

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

28.04.2023 г. Артем № 54

По результатам внешней проверки отчета об исполнении

бюджета Артемовского городского округа за 2022 год

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

статья 36 Устава Артемовского городского округа;

пункт 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 25.06.2006 № 322;

подпункт 3 пункта 1 раздела 8 Положения о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254;

пункт 2.1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2023 год

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**

Определение соответствия отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства;

определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;

определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета Артемовского городского округа в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений

**Предмет экспертизы**

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год, представленный в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год» (далее - отчет об исполнении местного бюджета, отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа, отчет об исполнении бюджета, проект решения)

**Основные задачи экспертизы**

Оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;

оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;

формирование выводов;

формирование предложений

**2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты Артемовского городского округа за 2022 год, а также информация, предоставленная на основании запросов контрольно-счетной палаты Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, финансовым управлением, главными распорядителями бюджетных средств, отчеты муниципальных заказчиков об исполнении муниципальных программ за 2022 год, отчеты об исполнении условий и достижении показателей эффективности по соглашениям о предоставлении субсидий, субвенций Артемовскому городскому округу в 2022 году, бюджетная отчетность муниципального образования Артемовский городской округ. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте Артемовского городского округа в сети «Интернет».

**2.1. Анализ соответствия отчета об исполнении бюджета за 2022 год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе**

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год предоставлен администрацией Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Одновременно с отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным для финансового органа муниципального образования пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

**2.2. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год**

Утверждение бюджета округа на 2022 год обеспечено до начала финансового года.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа осуществляет финансовое управление администрации Артемовского городского округа.

Решением Думы Артемовского городского округа от 02.12.2021 № 718 «О бюджете Артемовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете, решение № 718) утверждены основные характеристики бюджета Артемовского городского округа на 2022 год: по доходам в сумме 4 427 447 960,67 рублей, по расходам – в сумме 4 556 447 960,67 рублей, с дефицитом 129 000 000,00 рублей.

Как и в предыдущие годы, в ходе исполнения бюджета Артемовского городского округа утвержденные показатели неоднократно корректировались.

Думой Артемовского городского округа было принято 5 решений о внесении изменений в решение № 718 (в том числе одно решение от 23.12.2021 № 731), которые увеличили доходную часть бюджета до 5 521 917 939,57 рублей (на 24,72 %), расходную – до 5 602 268 118,29 рублей (на 22,95 %).Дефицит бюджета уменьшен до 80 350 178,72 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в решение о бюджете увеличены плановые назначения по расходам на сумму 32 326 683,42 рублей за счет средств вышестоящего бюджета, в том числе: увеличены прочие дотации на 5 556 874,85 рублей, увеличены субсидии на 28 355 413,01 рублей; уменьшены субвенции на 5 129 354,44 рублей, увеличены межбюджетные трансферты на 3 543 750,00 рублей.

С учетом всех изменений уточненные бюджетные назначения по доходам составили 5 521 917 939,57 рублей,по расходам – 5 634 594 801,71 рублей,дефицит бюджета – 80 350 178,72 рублей (согласно части 6 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись включаются бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета).

Фактическое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2022 год по доходам составило 5 680 917 793,89 рублей (102,88 % к уточненному плану), по расходам –5 500 802 155,55 рублей (97,6 % к уточненному плану).По доходам перевыполнение уточненного плана составило 158 999 854,32 рублей, невыполнение плана по расходам –133 792 646,16 рублей.

По итогам года сложился профицит бюджета в сумме 180 115 638,34 рублей.

При этом остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 411 638 084,64 рублей, увеличившись на 309 115 638,34 рублей (в 4 раза) по сравнению с остатком на конец 2021 года.Из них 199 249,23 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 411 438 835,41 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, привлечен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 129 000 000,00 рублей.

По сравнению с 2021 годом показатели исполнения бюджета в 2022 году по доходам выше на 9,48 процентных пункта.По расходам исполнение бюджета ниже на 0,1 процентных пункта.

В 2022 году рост доходов составил 1 107 276 183,39 рублей(24,2 %)к доходам 2021 года*,* рост расходов бюджета составил 831 143 965,81 рублей(17,8 %)к расходам 2021 года.

Динамика исполнения бюджета по доходам и расходам в 2018-2022 годах приведена в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Исполнение бюджета по доходам, % | Исполнение бюджета по расходам, % |
| 2018 год | 106,4 | 97,2 |
| 2019 год | 97,6 | 93,4 |
| 2020 год | 99,28 | 94,55 |
| 2021 год | 93,4 | 97,7 |
| 2022 год | 102,88 | 97,6 |

Исполнение основных показателей бюджета Артемовского городского округа в 2021 и 2022 годах представлено на следующей диаграмме (млн. рублей).

Исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2022 год характеризуется перевыполнением плановых назначений по доходам городского бюджета и неисполнением в установленных размерах расходов.

На поступлении доходов в бюджет Артемовского городского округа в 2022 году и, соответственно, исполнении расходов бюджета сказалась сложившаяся экономическая обстановка, вызванная введением иностранными государствами ряда запретов, санкций в области экономической деятельности.

Общая характеристика исполнения бюджета Артемовского городского округа за 2022 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2022 год  (рублей) | Уточненный план на 2022 год  (рублей) | Исполнение бюджета  за 2022 год  (рублей) | % исполнения первоначального плана  на 2022 год | % исполнения уточненного плана  на 2022 год |
| 1.Доходы бюджета | 4 427 447 960,67 | 5 521 917 939,57 | 5 680 917 793,89 | 128,31 | 102,88 |
| В т. ч. налоговые и неналоговые доходы | 1 997 648 500,00 | 2 183 687 673,23 | 2 316 843 782,61 | 115,98 | 106,1 |
| из них налоговые доходы | 1 636 098 000,00 | 1 713 971 910,31 | 1 787 379 642,55 | 109,25 | 104,28 |
| из них неналоговые доходы | 361 550 500,00 | 469 715 762,92 | 529 464 140,06 | 146,44 | 112,72 |
| В т. ч. безвозмездные поступления | 2 429 799 460,67 | 3 338 230 266,34 | 3 364 074 011,28 | 138,45 | 100,77 |
| 2. Расходы бюджета | 4 556 447 960,67 | 5 634 594 801,71 | 5 500 802 155,55 | 120,73 | 97,6 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 129 000 000,00 | - 80 350 178,72 | +180 115 638,34 |  |  |

Как видно из таблицы, фактическое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2022 год по доходам составило 5 680 917 793,89 рублей (102,88 % к уточненному плану), по расходам –5 500 802 155,55 рублей (97,6 % к уточненному плану).

Уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 73 407 732,24 рублей (4,28 %), по неналоговым доходамперевыполнен на 59 748 377,14 рублей (12,72 %),по безвозмездным поступлениям – перевыполнен на 25 843 744,94 рублей (0,77 %).

Показатель бюджетной обеспеченности доходами на одного жителя округа за отчетный год составил 50 116,61 рублей, рост к предыдущему году 24,94 % или 10 004,34 рублей (2021 год – 40 112,27 рублей, 2020 год – 33 301,97 рублей, 2019 год – 28 781,47 рублей).На рост показателя бюджетной обеспеченности, как и в предыдущие годы, повлиял уровень безвозмездных поступлений и уменьшение среднегодовой численности населения округа (на 662 человека).

Обеспеченность на одного жителя округа налоговыми и неналоговыми (собственными) доходами бюджета за 2022 год составила 20 439,01 рублей, что выше уровня 2021 года на 19,76 % или на 3 371,98 рублей (2021 год – 17 067,03 рублей, 2020 год – 14 422,05 рублей, 2019 год – 15 049,12 рублей).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом в структуре доходов бюджета Артемовского городского округа доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 1,7 процентных пунктов, соответственно, на столько же процентных пунктов увеличилась доля безвозмездных поступлений, что свидетельствует о росте финансовой зависимости бюджета Артемовского городского округа от вышестоящего бюджета. При этом доля налоговых доходов уменьшилась на 1,8 процентных пункта по отношению к 2021 году, доля неналоговых доходов увеличилась на 0,1 процентных пункта.

В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 31,4 % общего объема расходов в 2022 году пришлось на 3 квартал, 33,9 % - на 4 квартал (в 2021 году – соответственно, 22,4 % и 38,3 %).

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| Доходы (рублей) | 858 875 165,48 | 1 113 294 287,36 | 1 785 348 345,89 | 1 923 399 995,16 |
| Расходы (рублей) | 819 164 520,68 | 1 165 794 162,32 | 1 744 257 339,47 | 1 771 586 133,08 |
| Дефицит (-), профицит (+) (рублей) | +39 710 644,80 | - 52 499 874,96 | +41 091 006,42 | +151 813 862,08 |

Анализ данных, приведенных в таблице 3, показывает, что только во 2 квартале расходы бюджета превышали доходы, сложился дефицит бюджета.В целом по году достигнут профицит в сумме 180 115 638,34 рублей (в 2021 году дефицит бюджета составил 96 016 579,24 рублей, в 2020 году – также сложился дефицит бюджета в сумме 72 436 329,88 рублей, в то время как в 2019-2018 годах был достигнут профицит: в 2019 году – 18 066 856,14 рублей, в 2018 году – 110 136 106,71 рублей).

Ритмичность поступления доходов и расходования бюджетных средств отражена на диаграмме.

**Сравнительный анализ**

**поквартального исполнения бюджета за 2021- 2022 годы (%)**

Неравномерность поступления и расходования бюджетных средств в течение года во многом обусловлена большим объемом поступления финансовой поддержки из бюджета Приморского края во втором полугодии отчетного финансового года.

Показатель ритмичности исполнения бюджета округа по расходам по сравнению с 2021, годом уменьшился на 50,0 %, по доходам - на 30,8 %.

**2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность округа**

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по округу составила 6 051 673 401,89 рублей,кредиторская задолженность 131 990 606,15 рублей.

**1) Дебиторская задолженность** на конец отчетного финансового года в сравнении с началом года увеличилась на 1 244 594 241,11 рублей (на 25,9 %). Изменение дебиторской задолженности представлено в таблице:

Таблица 4 (в рублях)

| Виды дебиторской  задолженности | Счет Единого плана счетов | Сумма дебиторской задолженности | | Изменение (+, -) | % роста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2022 | на 01.01.2023 |
| Расчеты по доходам | 0 20500 000 | 4 595 728 397,60 | 5 505 317 083,36 | +909 588 685,76 | +19,79 |
| Расчеты по выданным авансам | 0 20600 000 | 154 792 747,93 | 477 199 889,69 | +322 407 141,76 | в 3 раза |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0 20900 000 | 56 303 069,74 | 69 023 697,43 | +12 720 627,69 | +22,59 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 30300 000 | 254 945,51 | 132 731,41 | -122 214,10 | -47,94 |
| Всего | | 4 807 079 160,78 | 6 051 673 401,89 | +1 244 594 241,11 | +25,89 |

В составе задолженности по счету *020500000* «Расчеты по доходам» 351 342 160,50 рублей (6,38 % от суммы задолженности) составляют расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счет учета 020551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»). Снижение по сравнению с началом года составило 527 431 043,98 рублей (в том числе ликвидирована задолженность по счету учета 020561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 415 355 324,70 рублей).

Рост дебиторской задолженности по счету *020500000* (без учета задолженности по счету 020551000) составил 1 437 019 729,74 рублей и сложился, в основном, за счет увеличения текущей задолженности плательщиков арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа (счет 020523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»).

Дебиторская задолженность по счету *020500000* «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2023 имеет следующую структуру в разрезе видов доходов:

92,33 % или 5 083 303 272,42 рублей составляет задолженность по подгруппе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»;

6,38 % или 351 342 160,50 рублей по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

0,92 % (50 575 494,57 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Налоги на имущество»;

0,25 % (13 926 733,12 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

0,1% (5 107 792,20 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»;

0,02 % (1 061 630,55 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат».

По счету *020600000* «Расчеты по выданным авансам» рост задолженности по сравнению с началом года составил 322 407 141,76 рублей. Основное увеличение сложилось по счету 020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» (рост на 303 029 380,05 рублей) за счет перечисления средств на эскроу счета для участия в долевом строительстве для переселения граждан из ветхого жилья.

Дебиторская задолженность по счету *020600000* «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2023 имеет следующую структуру (по счетам учета):

81,41 % - расчеты по авансам по приобретению основных средств (388 491 379,05 рублей);

15,63 % - расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (74 573 501,48 рублей);

2,42 % - расчеты по авансам по прочим работам, услугам (11 531 196,80 рублей);

0,54 % - расчеты по авансам по коммунальным услугам (2 235 235,55 рублей), по оплате иных выплат текущего характера организациям (207 400,00 рублей), по услугам связи (135 283,02 рублей), по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям (25 893,79 рублей).

По счету *020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» рост задолженности по сравнению с началом года составил 12 720 627,69 рублей и сложился, в основном, за счет увеличения задолженности по уплате штрафных санкций (пени) за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества (счет 020941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»).

Дебиторская задолженность по счету *020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2023 состоит из задолженности, сложившейся в результате расчетов по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 68 910 146,44 рублей (99,84 % от задолженности по данному счету) и задолженности, образовавшейся в результате расчетов по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 113 550,99 рублей (0,16 % от суммы задолженности по счету).

По счету *030300000* «Расчеты по платежам в бюджеты» снижение задолженности составило 122 214,10 рублей.

Дебиторская задолженность по счету *030300000* «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2023 состоит из переплаты, сложившейся за счет уплаты в течение 2022 года авансовых платежей по налогу на имущество организаций в сумме 132 657,02 рублей (99,94 % от задолженности по данному счету), по страховым взносам в сумме 74,39 рублей (0,06 % от задолженности по счету).

По данным бюджетной отчетности на конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 18 189 072,01 рублей (на 10,32 %) и составила 157 991 790,56 рублей (счет 020500000 – в основном, за счет неисполнения арендаторами обязанностей по договорам аренды земельных участков).

**2) Кредиторская задолженность** округа за 2022 год увеличилась на 7 877 290,90 рублей (на 6,35 %). Изменение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Таблица 5 (в рублях)

| Виды кредиторской  задолженности | Счет Единого плана счетов | Сумма кредиторской задолженности | | Изменение  (+,-) | % роста |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2022 | на 01.01.2023 |
| Расчеты по доходам | 0 20500 000 | 106 692 193,35 | 107 074 529,23 | +382 335,88 | +0,36 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0 20900 000 | 7 504,26 | 2 476,36 | -5 027,90 | -67,00 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 0 30200 000 | 16 828 973,32 | 22 880 225,90 | +6 051 252,58 | +35,96 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 30300 000 | 584 644,32 | 2 033 374,66 | +1 448 730,34 | +247,80 |
| Итого | | 124 113 315,25 | 131 990 606,15 | +7 877 290,90 | +6,35 |

Согласно пояснительной записке, основной причиной увеличения кредиторской задолженности является образование задолженности бюджета за выполненные работы по строительству детского сада (счет 030200000), а также текущая задолженность по страховым взносам за декабрь 2022 года, образовавшаяся в связи с недостаточностью лимитов 2022 года по причине корректировки фонда оплаты труда (счет 030300000).

В кредиторской задолженности наибольший объем составляет кредиторская задолженность по доходам (счет 020500000) - 107 074 529,23 рублей (81,1 %), где отражены авансовые платежи налогоплательщиков, плательщиков платежей в бюджет округа, переплата по налогам (100 239 958,73 рублей), платежи по арендной плате, перечисленные с опережением графика платежей (2 528 358,51 рублей), авансовые платежи по оказанию платных услуг учреждениями культуры (2 697 004,81 рублей), а также платежи от операций с активами, перечисленные с опережением графика платежей (654 322,27 рублей) и т. д.

Кредиторская задолженность по счету *020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2023 составила 2 476,36 рублей (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договоров) в результате излишне уплаченной пени по договорам аренды.

Кредиторская задолженность по счету *030200000* «Расчеты по принятым обязательствам» имеет следующую структуру:

64,97 % - расчеты по приобретению основных средств в объеме 14 866 132,29 рублей. Данная задолженность образовалась по муниципальному контракту на строительство детского сада в районе микрорайона «Глобус». Задолженность сложилась в соответствии с условиями контракта: оплата 5 % стоимости работ, фактически выполненных и принятых заказчиком, производится после сдачи объекта при наличии заключения органа государственного строительного надзора;

16,47 % - расчеты по арендной плате за пользование имуществом в объеме 3 767 240,78 рублей. Данная задолженность образовалась в результате признания в учете объектов, приобретенных по договорам лизинга, на соответствующих балансовых счетах с одновременным начислением кредиторской задолженности по погашению стоимости имущества. Задолженность по арендным обязательствам погашается постепенно в течение трехлетнего срока действия договоров лизинга;

11,28 % - расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений в объеме 2 580 008,09 рублей. Данная задолженность сложилась по муниципальному контракту на выполнение работ по реконструкции объекта - автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до микрорайона «Светлогорье» ул. Буденного, ул. Светлогорская (согласно условиям контракта оплата 5 % стоимости работ, фактически выполненных и принятых заказчиком, производится после сдачи объекта при наличии заключения органа государственного строительного надзора);

5,59 % - расчеты по коммунальным услугам (1 279 674,20 рублей – текущая задолженность за декабрь 2022 года);

1,59 % - расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (364 911,89 рублей – задолженность по выплате родителям (законным представителям) компенсации части стоимости путевок на летний отдых в 2022 году, данная выплата запланирована на 2023 год);

0,1 % - расчеты по услугам связи (11 093,38 рублей - текущая задолженность за декабрь 2022 года), по приобретению материальных запасов (11 165,27 рублей – поставка ГСМ в декабре 2022 года, оплата произведена в 2023 году).

Кредиторская задолженность по счету *030300000* «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2023 составила 2 033 374,66 рублей и имеет следующую структуру:

90,20 % - расчеты по страховым взносам (1 834 125,43 рублей - текущая задолженность за декабрь 2022 года, оплата произведена в 2023 году). Данная задолженность образовалась в связи с недостаточностью лимитов 2022 года по причине корректировки фонда оплаты труда в целях увеличения среднемесячной начисленной заработной платы работников для достижения целевых показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений;

9,80 % - расчеты по прочим платежам в бюджет (199 249,23 рублей) в результате не полного освоения целевых межбюджетных трансфертов.

Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного финансового года отсутствует.

**2.4. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с действующим законодательством в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год контрольно-счетная палата Артемовского городского округа провела проверку бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа - органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, по результатам которой подготовлен отчет контрольно-счетной палаты от 04.04.2023.

В результате объем проверенных средств по доходной части бюджета составил 5 460 803 361,09 рублей (96,1 %), по расходной части – 5 500 802 155,55 рублей (100 %).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, контрольно-счетная палата Артемовского городского округа считает возможным сделать следующий вывод – предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета Артемовского городского округа за 2022 год.

**2.5. Анализ доходной части бюджета**

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными правительством Российской Федерации.

Распоряжением администрации Артемовского городского округа от 08.10.2021 № 568-ра «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечня главных администраторов доходов бюджета Артемовского городского округа и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов местного бюджета» главными администраторами доходов бюджета Артемовского городского округа закреплены 10 органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти Приморского края, 7 органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа.

**Структура поступлений доходов бюджета Артемовского городского округа**

**в 2018 -2022 годах (%)**

Как видно из диаграммы, в структуре доходной части бюджета Артемовского городского округа наблюдается устойчивая тенденция снижения доли налоговых и неналоговых доходов бюджета и, соответственно, рост доли безвозмездных поступлений.

Как и в предыдущем году, основную часть поступлений доходов бюджета Артемовского городского округа в 2022 году (89,9 %) обеспечили три главных администратора доходов: УФНС по Приморскому краю (30,9 %), администрация Артемовского городского округа (29,8 %), МКУ управление образования администрации Артемовского городского округа (29,2 %).

**Изменения, внесенные в доходную часть бюджета Артемовского городского округа в 2022 году**

В течение 2022 года было принято 4 решения Думы Артемовского городского округа об изменении доходной части бюджета (в 2021 году –6):

- решением от 18.04.2022 № 763увеличены доходы бюджета на 897 035 690,09 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 52 833 919,66 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 844 201 770,43 рублей;

- решением от 30.06.2022 № 792 уменьшены доходы бюджета на 122 921 087,53 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 42 778 577,46 рублей, безвозмездные поступления уменьшены на 165 699 664,99 рублей;

- решением от 18.08.2022 № 810 увеличены доходы бюджета на 161 348 945,38 рублей, том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 11 641 823,00 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 149 707 122,38 рублей;

- решением от 02.12.2022 № 48 увеличены доходы бюджета на 159 006 430,96 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 78 784 853,11 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 80 221 577,85 рублей.

Всего доходная часть бюджета была уточнена на 1 094 469 978,90 рублей, в том числеза счет налоговых и неналоговых доходов увеличена на 186 039 173,23 рублей, за счет безвозмездных поступлений увеличена на 908 430 805,67 рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном, были обусловлены поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края, а также поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2022 год уточненный план по доходам отражен в сумме 5 521 917 939,57 рублей, что составляет124,72 % от первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от первоначальных плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 15,98 % в сторону увеличения(в 2021 году – отклонение в сторону увеличения 11,8 %, в 2020 году – в сторону уменьшения 6,3 %, в 2019 году и в предыдущих годах отклонение в сторону увеличения - 22,9 %)*.*

При сверке показателей графы «Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год» приложения 1 к проекту решения с показателями решения о бюджете № 718 (в ред. от 02.12.2022 № 48),отклонений не выявлено.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Артемовского городского округа по основным источникам**

Исполнение бюджета округа по общей сумме доходов, отраженное в отчете об исполнении местного бюджета, соответствует сумме доходов бюджета Артемовского городского округа, отраженных в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 (ф. 0503151), предоставленном Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.Исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | План на  2022 год  (рублей) | Уточненный план на 2022 год  (рублей) | Исполнение за 2022 год  (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2021 году (рублей) |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 192 100 000,00 | 1 206 400 000,00 | 1 246 570 627,47 | 103,33 | 21,9 | +72 110 496,07 |
| Налоги на товары | 30 808 000,00 | 30 808 000,00 | 33 827 099,10 | 109,8 | 0,6 | +7 654 283,34 |
| Налоги на совокупный доход | 164 190 000,00 | 224 263 881,78 | 265 756 094,63 | 118,5 | 4,7 | +190 872 440,5 |
| Налоги на имущество | 231 000 000,00 | 231 000 000,00 | 218 743 930,01 | **94,69** | 3,9 | **-**7**986 343,07** |
| Государственная пошлина | 18 000 000,00 | 21 500 000,00 | 22 493 084,36 | 104,62 | 0,4 | +3 014 529,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам |  | 28,53 | -11 193,02 |  |  | +170 963,67 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 160 429 720,00 | 201 209 434,91 | 219 021 186,11 | 108,85 | 3,9 | +54 044 391,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 8 400 000,00 | 12 090 000,00 | 12 462 613,14 | 103,08 | 0,2 | **-219 492,46** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 52 141 780,00 | 53 303 731,94 | 57 576 253,98 | 108,02 | 1,0 | +7 204 402,72 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 119 357 000,00 | 116 530 988,10 | 150 381 993,87 | 129,05 | 2,6 | +27 992 191,76 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 511 900,00 | 16 092 515,38 | 18 178 117,92 | 112,96 | 0,3 | +34 076,37 |
| Наименование источника доходов | План на  2022 год  (рублей) | Уточненный план на 2022 год  (рублей) | Исполнение за 2022 год  (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2021 году (рублей) |
| Прочие неналоговые доходы | 11 710 100,00 | 70 489 092,59 | 71 843 975,04 | 101,92 | 1,3 | +15 951 625,8 |
| **Итого доходов (без учета безвозмезд-ных поступлений)** | 1 997 648 500,00 | 2 183 687 673,23 | 2 316 843 782,61 | 106,1 | 40,8 | +370 843 566,1 |
| Безвозмездные поступления | 2 429 799 460,67 | 3 338 230 266,34 | 3 364 074 011,28 | 100,77 | 59,2 | + 736 432 617,29 |
| **ВСЕГО доходов** | 4 427 447 960,67 | 5 521 917 939,57 | 5 680 917 793,89 | 102,88 | 100 | +  1 107 276 183,39 |

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2021 году, доходы бюджета в 2022 году увеличились на 1 107 276 183,39 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 370 843 566,10 рублей, безвозмездные поступления увеличились на 736 432 617,29 рублей.

Как видно из данных таблицы 6, плановые назначения выполнены и перевыполнены по десяти подгруппам доходов бюджетной классификации (в 2021 году – по семи, в 2020 году – по девяти, в 2019 году – по десяти, в 2018 году – по восьми).

По двум подгруппам налоговых и неналоговых доходов местного бюджета плановые назначения не выполнены: по подгруппе «налоги на имущество» (на 5,31 %),по подгруппе «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам» (% не считается, так как при плановом положительном значении достигнуто отрицательное значение).

Анализ исполнения доходов бюджета показал, что по сравнению с 2021 годом, администрирование доходов бюджета осуществлялось на более высоком уровне: из 7 главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, 5 главных администраторов доходов выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2021 году -3, в 2020 году – 5).

При сверке показателей графы «Поступление» приложения 1 к проекту решения с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю отклонений не выявлено.

При анализе исполнения бюджета Артемовского городского округа по доходам использована информация из Пояснительной записки (ф. 0503160) бюджетной отчетности Артемовского городского округа,из Итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2022 год.

По результатам анализа исполнения бюджета округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

**Налоговые доходы**

Общая сумма поступивших в 2022 году **налоговых доходов** бюджета составила 1 787 379 642,55 рублей или 104,28 % от уточненного плана.Наибольшее перевыполнение уточненного плана сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (142,61 %), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (112,63 %), налогу на имущество физических лиц (110,28 %).

***Структура налоговых доходов бюджета в 2022 году (%)***

По сравнению с 2021 годом налоговых доходов поступило больше на 265 836 370,11 рублей (17,47 %), в основном, за счет налогов на совокупный доход и налога на доходы физических лиц.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; земельный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог на имущество физических лиц.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет Артемовского городского округа в 2022 году характеризуется следующими данными:

Плановые назначения по подгруппе **«налоги на прибыль, доходы»** первоначально были утверждены в сумме 1 192 100 000,00 рублей. Уточненный план увеличен на 14 300 000,00 рублей и составил 1 206 400 000,00 рублей.

Поступление доходов по этой подгруппе составило 1 246 570 627,47 рублей или 103,33 % к уточненному плану на год.Перевыполнение плана составило 40 170 627,47 рублей.

К 2021 году увеличение поступлений налога на доходы физических лиц составило 72 110 496,07 рублей (6,14 %).

Согласно информации из Итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2022 год, в округе сохранена положительная динамика роста номинальной заработной платы. Рост налога обусловлен ростом средней номинальной заработной платы в 2022 году на 14,5 % (с 56 470,70 рублей до 64 669,60 рублей).

Согласно пояснительной записке к отчету, увеличились суммы перечисленного налога в результате роста фонда оплаты труда у ряда налогоплательщиков (АО «Авиакомпания Аврора», ООО «ДВТК», АО «МАВ» и др.). По завершению процедуры банкротства ЗАО «Михайловский бройлер» погашена задолженность по заработной плате и перечислен налог на доходы физических лиц.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налога на доходы физических лиц (тыс. рублей)***

Зачисление налога в бюджет округа производилось по нормативу 15 % в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, и по двум дополнительным нормативам отчислений в местный бюджет, установленным в законе Приморского края о краевом бюджете – в размере 21,6128231 % по всем налогам на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающего 650 000,00 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,00 рублей (КБК 10102080010000110), по которому установлен дополнительный норматив в размере 18,8031561 %. По сравнению с 2021 годом основной норматив уменьшен на 2,7268739 процентных пункта (в 2021 году норматив был 24,3396970 %) и дополнительный норматив уменьшен на 2,3723803 процентных пункта (в 2021 году дополнительный норматив был 21,1755364 %).

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю на 01.01.2023 просроченная задолженность по выплате средств на заработную плату в Артемовском городском округе отсутствует(по состоянию на 01.01.2022 просроченная задолженность также отсутствовала).

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (69,7 %), но и общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа (21,9 %). Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов в отчетном году в сравнении с 2021 годом уменьшилась на 7,5 процентных пунктов, в общей сумме доходов бюджета доля НДФЛ снизилась на 3,8 процентных пункта.

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»** за 2022 год составило 33 827 099,10 рублей или 109,8 % к уточненному плану (30 808 000,00 рублей).План перевыполнен на 3 019 099,10 рублей. Плановые назначения по этому виду доходов в течение года не изменялись.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (тыс. рублей)***

По сравнению с 2021 годом норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, краевым законом о бюджете Артемовскому городскому округу увеличен на 0,012451 процентных пункта и составил 0,38056.В бюджет округа поступило по этой подгруппе доходов больше на 7 654 283,34 рублей (29,2 %), чем в 2021 году.

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на совокупный доход»** составило 265 756 094,63 рублей или 118,5 % к уточненному плану на год (224 263 881,78 рублей).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на совокупный доход (тыс. рублей)***

План перевыполнен на сумму 41 492 212,85 рублей.По отношению к 2021 году поступления увеличились на 190 872 440,50 рублей (в 3,5 раза).

Доля доходов по этой подгруппе в структуре налоговых доходов в 2022 году увеличилась на 10 % пунктов и составила 14,9 %.

Доходы **по единому сельскохозяйственному налогу** увеличились по сравнению с 2021 годом на 1 041 940,92 рублей (85,67 %).Плановые назначения на 2022 год выполнены на 104,36 %. Всего по этому налогу поступило в бюджет округа 2 258 173,91 рублей, перевыполнение плановых назначений составило 94 292,13 рублей за счет погашения задолженности прошлых лет.

Доходы по отмененному с 01.01.2021 **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** уменьшились на 18 212 647,43 рублей (98,31 %) к уровню 2021 года,уточненный план недовыполнен на 86 753,92 рублей (21,69 %).Всего по этому виду доходов поступило в бюджет 313 246,08 рублей. В бюджет Артемовского городского округа в 2022 году поступили пени и штрафы по указанному виду доходов.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2023, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление администрации округа, сохраняется задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. За 2022 год задолженность уменьшилась в 2 раза и на 01.01.2023 составила 2 479 362,41 рублей.

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2022 году в бюджет Артемовского городского округа поступило доходов в сумме 199 011 002,27 рублей (112,63 % от уточненного плана в сумме 176 700 000,00 рублей). План перевыполнен на 22 311 002,27 рублей за счет увеличения количества налогоплательщиков по этому виду налогов в 4 квартале 2022 года.

Указанный налог является региональным налогом. Законом Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» установлен единый норматив отчислений в муниципальные бюджеты городов и районов в размере 2 %.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2023, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила 23 504 015,36 рублей.

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, зачисляемому в бюджет округа по нормативу 100 %, в отчетном году поступило 64 173 672,37 рублей, что составило 142,61 % от уточненного плана. Сверх плана поступило 19 173 672,37 рублей.По сравнению с 2021 годом по этому виду налогов в отчетном году поступило платежей на 18 971 078,31 рублей больше в связи с увеличением количества плательщиков налога. План по налогу в течение 2022 года не корректировался.

Данные из Отчета о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности (ф. 1-Патент) свидетельствуют, что за 2022 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по сравнению с данными на начало года, увеличилось на 181 человека (на 11,57 %) и составило 1 745 человека, а количество выданных патентов увеличилось на 206 единиц (на 9,14 %) и составило 2 459 единицы.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (65н) на 01.01.2023, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность на 01.01.2023 составила 1 812 962,44 рублей, увеличившись за год в 2,5 раза (на 1 091 696,67 рублей).

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на имущество»** составило 218 743 930,01 рублей или 94,69 % (- 12 256 069,99 рублей) к уточненному плану на год.Плановые назначения в течение года не менялись. Налоги в этой подгруппе являются местными и в 100 % объеме поступают в бюджет округа.

Плановые назначения **по налогу на имущество физических лиц** выполнены на 110,28 % и составили 51 833 398,26 рублей, чтона 8 795 878,49 рублей (20,44 %) больше, чем поступления предыдущего года.

Первоначально утвержденный план в размере 36 000 000 рублей при корректировке бюджета увеличен до 47 000 000 рублей.Перевыполнение плана составило 4 833 398,26 рублей (10,28 %). Перевыполнение плана связано с погашением задолженность по налогу за предыдущие годы в размере большем, чем планировалось.

Поступления **по земельному налогу** составили 166 910 531,75 рублей или 90,71 % к уточненному плану (184 000 000 рублей).Плановые назначения недовыполнены на 17 089 468,25 рублей (9,29 %).

Первоначально план был утвержден в сумме 195 000 000 рублей, в том числе земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах округа – 125 000 000 рублей, земельный налог с физических лиц – 70 000 000 рублей.При корректировке параметров бюджета в отчетном году земельный налог с организаций уменьшен до 108 000 000 рублей, земельный налог с физических лиц увеличен до 76 000 000 рублей.Всего по земельному налогу уточненные назначения составили 184 000 000 рублей.Фактические поступления по земельному налогу составили 166 910 531,75 рублей, в том числе с организаций – 100 719 313,23 рублей (93,26 % от уточненных назначений), с физических лиц – 66 191 218,52 рублей (87,09 % от уточненных назначений).

По земельному налогу с организаций плановые назначения недовыполнены на 7 280 686,77 рублей (на 6,74 %), по земельному налогу с физических лиц – недовыполнены на 12,91 % (9 808 781,48 рублей).

Земельный налог в 100 % размере поступает в местный бюджет.

Недовыполнение плана по земельному налогу с организаций обусловлено изменением в сторону уменьшения кадастровой стоимости земельных участков по решению суда и комиссии по рассмотрению споров при Росреестре.

Недовыполнение плана по земельному налогу с физических лиц связано с отсутствием поступлений по сроку оплаты и увеличением задолженности по налогу.

По сравнению с 2021 годом поступления доходов по данной подгруппе в целом уменьшились на 7 986 343,07 рублей (3,52 %), в том числе по земельному налогу *–* на 16 782 221,56 рублей (9,14 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на имущество (тыс. рублей)***

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (65н) на 01.01.2023, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2023 составила 15 663 023,82 рублей, увеличившись за год на 2 404 417,35 рублей (18,1 %).

По земельному налогу дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 39 643 382,41 рублей (рост за год на 3 362 212,65 рублей или на 9,3 %). Из общей суммы задолженности по земельному налогу 25 657 796,39 рублей (64,7 %) составляет задолженность физических лиц.

Поступление доходов по подгруппе **«государственная пошлина»** составило 22 493 084,36 рублей или 104,62 % к уточненному плану на год. Государственная пошлина в бюджет Артемовского городского округа зачисляется по нормативу 100 %.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***государственной пошлины (тыс. рублей)***

Первоначально план был утвержден в сумме 18 000 000 рублей, в течение года увеличен до 21 500 000 рублей. Перевыполнение уточненного плана составило 993 084,36 рублей.

По этой подгруппе поступило доходов на 3 014 529,60 рублей (15,47 %) больше, чем в 2021 году.

Исполнение сложилось исходя из количества обращений заявителей.

В бюджет округа поступили также **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме (-) 11 193,02 рублей. Произведен перерасчет и возврат переплаты по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемому на территориях городских округов (перерасчеты) в сумме (-) 11 215,71 рублей, поступили прочие местные налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) в сумме 22,69 рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма поступивших **неналоговых доходов** в 2022 году составила 529 464 140,06 рублей или 112,72 % от уточненного плана.По сравнению с 2021 годом неналоговых доходов поступило больше на 105 007 195,99 рублей (24,74 %).

Основными бюджетообразующими неналоговыми доходамиявляются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы.

В то же время, общая сумма задолженности за 2022 год по неналоговым доходам увеличилась на 1 524 216 116,45 рублей (41,6 %).

***Структура неналоговых доходов бюджета в 2022 году (%)***

На суммы поступлений неналоговых доходов в бюджет округа в 2022 году, а также на суммы задолженности, продолжали сказываться последствия неблагоприятной эпидемиологической обстановки, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции, и действие предоставленных в связи с этим субъектам малого и среднего предпринимательства, некоммерческим организациям Артемовского городского округа мер поддержки в соответствии с решением Думы Артемовского городского округа от 30.04.2020 № 402 «Об обеспечении предоставления дополнительных мер поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и некоммерческим организациям». Отсрочки предоставлялись по договорам аренды земельных участков и по договорам аренды недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Артемовского городского округа.

По подгруппе **«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** исполнение составило 108,85 % от годового плана (при уточненном плане 201 209 434,91 рублей поступления составили 219 021 186,11 рублей).Уточнение первоначального плана произведено на сумму 40 779 714,91 рублей в сторону увеличения. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 17 811 751,20 рублей.

В том числе по статьям исполнение плана характеризуется следующими данными:

**по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** поступило 185 661 460,08 рублей (на 9,06 % или 15 416 048,72 рублей больше уточненного годового плана).Превышение фактических поступлений над плановыми назначениями связано с погашением задолженности в большем объеме, чем прогнозировалось;

**по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов** (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступило 504 870,39 рублей, годовой план выполнен на 35,06 % (уточненные назначения 1 440 000,00 рублей). Уточненный план недовыполнен на 935 129,61 рублей, что обусловлено отсутствием оплаты по договорам аренды;

**по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны)**, поступило 10 644 273,99 рублей или 108,44 % от годового плана (9 816 000,00 рублей).План перевыполнен на 828 273,99 рублей, что связано с поступлением задолженности по договорам аренды имущества в большем объеме, чем планировалось;

**по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений** **(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)** поступило 10 956 300,20 рублей, что составило 122,87 % от уточненного плана (8 917 184,64 рублей).План перевыполнен на 2 039 115,56 рублей. Перевыполнение плана связано с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2023 года в декабре 2022 года, а также погашением задолженности рядом арендаторов;

**плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** поступила в сумме 6 487,46 рублей (295,63 % от уточненного плана 2 194,48 рублей). План перевыполнен на 4 292,98 рублей. Сделки носят заявительный характер. Поступило больше заявок, чем прогнозировалось;

**плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** поступила в сумме 164 785,64 рублей, в 6,2 раза больше плановых назначений (26 444,43 рублей). Перевыполнение плана составило 138 341,21 рублей, что обусловлено фактическими поступлениями в конце 2022 года по соглашению об установлении сервитута с ПАО «ФСК ЕС»;

**по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**, созданных городскими округами, годовой план исполнен на 100 % - поступило 683 000,00 рублей (на 103 650,00 рублей больше, чем в 2021 году);

**прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности** **(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** поступили в сумме 10 400 008,35 рублей, что составило 103,18 % от уточненного плана (10 079 200,00 рублей). Перевыполнение плана составило 320 808,35 рублей.В том числе поступили: плата за наем жилого помещения в сумме 5 844 305,67 рублей, плата по концессионному соглашению в сумме 1 299 999,96 рублей, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 060 332,58 рублей, плата за размещение нестационарного торгового объекта в сумме 1 126 201,94 рублей, плата за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов в сумме 69 168,20 рублей.

По сравнению с 2021 годом прочих доходов от использования имущества поступило на 4 557 702,24 рублей (в 1,78 раза) больше, в том числе: доходов по плате за наем жилого помещения поступило больше на 756 688,61 рублей (14,87 %), платы по концессионному соглашению поступило в 2,3 раза больше, платы за размещение нестационарного торгового объекта поступило больше в 6,1 раза.

К уровню 2021 года поступления по подгруппе «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличились на 54 044 391,80 рублей (32,76 %).

Рост поступлений произошел по всем видам доходов, входящих в подгруппу, за исключением доходов, получаемых в виде арендной платы и от продажи права за земли после разграничения государственной собственности на землю; платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от использования имущества (тыс. рублей)***

Доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны), в отчетном году поступило 10 644 273,99 рублей, что на 1 647 968,49 рублей (или 18,32 %) больше, чем в 2021 году.

Доходы от использования имущества, переданного в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям, поступили в сумме 10 956 300,20 рублей, что на 308 788,32 рублей (2,9 %) больше, чем в 2021 году.

Всего доходы от использования имущества, находящегося в казне и в оперативном управлении учреждений, выросли на 1 956 756,81 рублей (9,96 %).

В отчетном году базовая ставка арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом не повышалась (последнее повышение было с 01.01.2018).

На 01.01.2023 в реестре муниципальной собственности числится 35 669 объектов, в казне числится 5 091 объекта. За 2022 год выявлено 28 объекта бесхозяйного имущества, поставлено на учет 5 объектов бесхозяйного имущества. Всего на государственный кадастровый учет поставлено 25 земельных участков, 76 объектов недвижимости. Право муниципальной собственности зарегистрировано на 428 объектов.

Сохраняется устойчивая тенденция к сокращению количества заключенных договоров аренды муниципальных нежилых помещений и имущества – по состоянию на 01.01.2023 – 36 договоров, на 01.01.2022 – 38 договоров, по состоянию на 01.01.2021 действовало 42 договора, на 01.01.2020 - 83 договора.

В 2022 году муниципальный сектор экономики округа был представлен 3 муниципальными унитарными предприятиями: АМУП «Ритуал-Сервис», АМУП «Редакция газеты «Выбор», МУП «Артем ТВ».Перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, произведено только двумя предприятиями (АМУП «Ритуал-Сервис» - 610 500 рублей, АМУП «Редакция газеты «Выбор» - 72 500 рублей).Первоначально планировалось получение части прибыли в размере 850 000 рублей.

*Задолженность*

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет. Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков и имущества.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 бюджетной отчетности), на 01.01.2022 задолженность по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 11105010000000120), составила 3 509 490 823,28 рублей,на 01.01.2023 соответственно 5 037 849 220,34 рублей. Задолженность за год увеличилась на 1 528 237 932,78 рублей (43,5 %).

Задолженность на 01.01.2023 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (КБК 11105020000000120), составила 44 925 370,76 рублей, за год уменьшилась на 5 437 508,27 рублей (10,8 %).

Просроченная задолженность арендаторов земельных участков: по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, уменьшилась на 22 342 531,35 рублей и составила 95 495 949,02 рублей; по аренде земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – уменьшилась на 915 937,72 рублей и составила 5 178 423,01 рублей.

Специалистами управления муниципальной собственности администрации округа за 2022 год выставлено 191 претензия юридическим и физическим лицам - арендаторам земельных участков на сумму 103 566 349,16 рублей, в том числе пени- 19 229 157,07 рублей. Составлено 224 уведомления арендаторам о необходимости оплаты задолженности по договорам аренды за земельные участки на общую сумму 68 671 850,89 рублей. Передано 155 пакетов документов в правовое управление администрации округа для оформления взыскания задолженности в судебном порядке на общую сумму 103 566 349,16 рублей.

Признана безнадежной к взысканию и списана дебиторская задолженность по двум арендаторам на сумму 7 042 289,74 рублей.

За 2022 год, согласно данным из Пояснительной записки (ф. 0503160) из бюджетной отчетности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа, поступило в оплату по претензиям и уведомлениям с учетом пени 13 080 909,42 рублей, по переданным в правовое управление делам – 27 416 641,50 рублей, в том числе по заключенным мировым соглашениям – 8 135 123,43 рублей, по исполнительным листам – 788 415,73 рублей.

Все еще значительной остается задолженность арендаторов муниципального недвижимого имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям (КБК 11105030000000120), и имущества, находящегося в казне (КБК 11105070000000120), из-за нарушений арендаторами условий договоров по срокам оплаты: за 2022 год задолженность увеличилась на 10 207 095,02 рублей (23,7 %) и на 01.01.2023 составила 53 241 022,06 рублей.

В 2022 году специалистами управления муниципальной собственности администрации округа выставлено 24 претензии по погашению задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на сумму 7 622 995,92 рублей.

Задолженность по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 01.01.2023 составила 33 686 659,26 рублей.

В соответствии с законодательством в 2021 году начислены доходы будущих периодов по заключенному концессионному соглашению за весь период его действия. Списание задолженности производится после оплаты. По состоянию на 01.01.2022 задолженность составила 31 940 860,23 рублей, по состоянию на 01.01.2023 – 30 640 860,27 рублей.

По результатам принимаемых администратором доходов – МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» - мер, задолженность по плате за наем жилых помещений (КБК 11109044040002120) за 2022 год уменьшилась на 804 545,88 рублей (20,9 %) и на конец года составила 3 045 798,99 рублей.Основная причина сохранения задолженности перед бюджетом: систематическое невнесение определенным контингентом нанимателей платы за наем жилых помещений.

По подгруппе **«доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** поступило всего 150 381 993,87 рублей или 129,05 % от уточненного годового плана.В течение года плановые назначения были уменьшены на 2 826 011,90 рублей и составили 116 530 988,10 рублей. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 33 851 005,77 рублей.

Плановые назначения (12 680 000,0 рублей) по доходам *от реализации имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выполнены на 12 415 668,66 рублей (97,92 %).

В бюджет округа поступила оплата за 2 объекта муниципальной собственности, реализованные на электронных аукционах, состоявшихся 19.01.2022 и 26.10.2022, за 2 объекта, реализованные посредством публичного предложения, а также оплата за объекты, реализованные до 2022 года субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет.

В отчете об исполнении бюджета округа за 2022 год доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отражены достоверно, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Доходы *от продажи земельных участков*, находящихся в государственной и муниципальной собственности (план 75 050 988,10 рублей), перевыполнены на 25 463 617,35 рублей (33,93 %) и составили 100 514 605,45 рублей.В том числе от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), поступили доходы в сумме 3 100 988,10 рублей (100 %).

Оформление прав собственности на земельные участки носит заявительный характер. В ноябре-декабре 2022 года поступило больше заявлений на выкуп земельных участков, чем прогнозировалось.

Плата *за увеличение площади земельных участков*, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 37 451 719,76 рублей, что составило 130,04 % от уточненного плана (28 800 000,00 рублей). Перевыполнение плана составило 8 651 719,76 рублей, что связано с поступлением заявлений на увеличение площади земельных участков в ноябре-декабре 2022 года в количестве большем, чем прогнозировалось.

По отношению к 2021 году поступления по этой подгруппе доходов увеличились на 27 992 191,76 рублей(на 22,87 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от продажи активов (тыс. рублей)***

*Задолженность*

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (КБК 11402000000000000), задолженность за год сократилась в 2 раза и на 01.01.2023 составила 5 107 792,20 рублей, в том числе долгосрочная – 1 754 214,32 рублей, просроченная – 1 360 817,41 рублей.

В связи с изменениями в законодательстве, с 2016 года производится начисление доходов будущих периодов от реализации активов по факту заключения договора купли-продажи, предусматривающего рассрочку платежа (до момента перехода права собственности) на 5 лет субъектам малого и среднего предпринимательства, приобретающим муниципальное имущество по преимущественному праву. Списание задолженности производится после оплаты.

В целом доходы от использования муниципального имущества (аренда и реализация) в 2022 году увеличились по сравнению с 2021 годом на 82 036 583,56 рублей (28,55 %).Доля этих доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета в 2022 году составила 69,77 %, увеличившись по сравнению с 2021 годом на 2,07 процентных пункта(2021 год – 67,7 %).

Поступление доходов по подгруппе **«платежи при пользовании природными ресурсами»** составило 12 462 613,14 рублей или 103,08 % к годовому плану.В течение года первоначальный план в сумме 8 400 000,00 рублей увеличен до 12 090 000,00 рублей.Перевыполнение уточненного плана составило 372 613,14 рублей(3,08 %).

По сравнению с 2021 годом в бюджет округа поступило на 219 492,46 рублей меньше доходов по этой подгруппе.

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступила в сумме 2 212 468,75 рублей (123,26 %).

Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты поступила в сумме 4 834 185,83 рублей (88,41 %).

Плата за размещение отходов производства и потребления поступила в сумме 5 402 818,56 рублей или 112,13 % годовых бюджетных назначений (4 818 381,92 рублей).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***платежей при пользовании природными ресурсами (тыс. рублей)***

Поступление доходов по подгруппе **«штрафы, санкции, возмещение ущерба»** составило 18 178 117,92 рублей или 112,96 % к годовому уточненному плану.Первоначальный план увеличен на 6 580 615,38 рублей и составил 16 092 515,38 рублей. Уточненный план перевыполнен на 2 085 602,54 рублей. По сравнению с 2021 годом штрафов поступило на 34 076,37 рублей больше.

Из общей суммы штрафов за нарушение муниципальных правовых актов поступили административные штрафы в сумме 6 184 824,77 рублей. Уточненные плановые назначения (6 200 000 рублей) недовыполнены на 15 175,23 рублей (0,24 %).

Из общей суммы поступивших штрафов, санкций, возмещения ущерба, по главным администраторам доходов – органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, поступило доходов в сумме 15 730 898,45 рублей, что на 4 328 236,07 рублей (37,96 %) больше, чем в 2021 году.

*Задолженность*

Задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за 2022 год уменьшилась на 1 483 870,53 рублей (9,6 %) (данные из ф. 0503169) и на 01.01.2023 составила 13 926 733,12 рублей.

Незначительно уменьшилась задолженность по денежным взысканиям (штрафам), установленным законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных актов. За 2022 год задолженность уменьшилась на 414 824,94 рублей (4,8 %) и составила 8 152 776,16 рублей.

Из общей суммы задолженности на 01.01.2023 по денежным взысканиям (штрафам) 5 395 957,47 рублей (38,7 %) составляет задолженность по доходам, администрируемым Отделом МВД России по г. Артему, по денежным взысканиям (штрафам), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году. За 2022 год задолженность уменьшилась на 975 181,08 рублей (15,3 %).

Задолженность по денежным взысканиям (штрафам), администрируемым МИФНС России № 10 по Приморскому краю, за 2022 год сократилась с 402 364,00 рублей до 377 999,49 рублей (на 24 364,51 рублей или на 6,1 %).

Согласно Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях, сроки исполнения штрафов установлены от 6 месяцев до 2 лет. Пользуясь этим правом, большинство нарушителей не сразу оплачивают наложенные штрафы.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***штрафов, санкций, возмещения ущерба (тыс. рублей)***

Уточненный годовой план по подгруппе **«доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»** выполнен на 108,02 %.Всего по этому виду доходов поступило 57 576 253,98 рублей, в том числе от оказания платных услуг получателями средств бюджета – 55 495 773,29 рублей, в счет компенсации затрат округа поступило 2 080 480,69 рублей.

Перевыполнение плановых назначений по подгруппе составило 4 272 522,04 рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг (работ) – 4 088 814,29 рублей.

По доходам от оказания платных услуг поступило больше плановых назначений по учреждениям, подведомственным управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа, на 540 706,29 рублей, по учреждениям, подведомственным управлению физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа, на 3 548 108,00 рублей за счет проведения в декабре отчетного года незапланированных ранее мероприятий культурно-досуговой и спортивной направленности.

По доходам от компенсации затрат округа и возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, поступило на 183 707,75 рублей больше запланированных (при плановых назначениях 1 896 772,94 рублей исполнение составило 2 080 480,69 рублей).Дополнительные поступления связаны с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2023 года в декабре 2022 года.

По сравнению с 2021 годом поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат округа увеличились на 7 204 402,72 рублей (14,3 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от платных услуг (тыс. рублей)***

*Задолженность*

На 280 062,00 рублей увеличилась задолженность потребителей платных услуг муниципальных учреждений и составила 799 987,00 рублей.Вся задолженность, за исключением 16 117,00 рублей, - задолженность потребителей услуг учреждений физической культуры и спорта за счет оказания услуг корпоративным клиентам с отсрочкой платежа со сроком погашения в январе 2023 года.

За год на 96 508,90 рублей увеличилась задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (доходы по компенсации затрат коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества), и составила 261 643,55 рублей (данные из ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

По подгруппе доходов **«прочие неналоговые доходы»** поступило 71 843 975,04 рублей (101,92 % от годового плана).В эту подгруппу доходов входят невыясненные поступления (350 691,34 рублей), прочие неналоговые доходы (71 493 283,70 рублей).

Из общей суммы невыясненных поступлений в период с 30.12.2022 по 31.12.2022, то есть после установленной Федеральным казначейством даты предоставления документов об уточнении вида и принадлежности платежа в целях уточнения ошибочно зачисленных средств (29.12.2022), поступило 301 590,21 рублей, которые были уточнены уже в январе 2023 года.

В качестве прочих неналоговых доходов поступили:

- компенсационная стоимость зеленых насаждений – 69 256 601,26 рублей;

- плата за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута – 1 857 579,85 рублей. План перевыполнен на 477 579,85 рублей (34,61 %) за счет поступления заявления и денежных средств от ООО «Хоум групп» в декабре 2022 года;

- прочие поступления – 379 102,59 рублей.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***прочих неналоговых доходов (тыс. рублей)***

К уровню 2021 года прочие неналоговые доходы увеличились на 15 951 625,80 рублей (28,54 %).

Таким образом, доходы бюджета Артемовского городского округа (без учета безвозмездных поступлений) за 2022 год составили 2 316 843 782,61 рублей или 106,1 % от уточненных годовых назначений.По сравнению с 2021 годом доходы бюджета округа (без учета безвозмездных поступлений) увеличились на 370 843 566,10 рублей (19,06 %).

**Безвозмездные поступления**

Уточненные плановые назначения **по безвозмездным поступлениям** за 2022 год выполнены на 100,77 %.

Всего поступило 3 364 074 011,28 рублей*,* в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 358 110 600,94 рублей.

Из вышестоящих бюджетов муниципальному образованию поступают субвенции на выполнение государственных полномочий, субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, а также иные межбюджетные трансферты.

Из общей суммы безвозмездных поступлений дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 89 624 076,63 рублей (132,65 % к уточненному плану), субвенции – 1 534 840 544,90 рублей (99,21 %), субсидии – 1 358 357 764,49 рублей (101,05 %),иные межбюджетные трансферты – 375 288 214,92 рублей (100,59 %), безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 424 568,50 рублей, прочие безвозмездные поступления – 5 879 220,00 рублей (92,59 %),возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – минус 1 501 470,27 рублей (104,66 %), доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 1 161 092,11 рублей (106,11 %).

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были включены в решение о бюджете Артемовского городского округа в сумме 2 423 449 460,67 рублей.В течение 2022 года плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов увеличены на 908 439 007,43 рублей (на 37,49 %) и составили 3 331 888 468,10 рублей.Фактически поступило от других бюджетов 3 358 110 600,94 рублей или 100,79 % к уточненному плану.Перевыполнение плановых назначений составило 26 222 132,84 рублей.

Прочие безвозмездные поступления первоначально были запланированы в сумме 6 350 000,00 рублей, в течение 2022 года не корректировались. Фактически поступило 5 879 220,00 рублей (92,59 % от плана). Невыполнение плановых назначений составило 470 780,00 рублей. По этому виду доходов в бюджет округа поступали добровольные пожертвования физических и юридических лиц.

В отчетном периоде доходная часть бюджета уменьшена на сумму возврата в бюджет края неиспользованных субсидий, субвенций прошлых лет в сумме – (минус) 1 501 470,27 рублей и увеличена на сумму 1 585 660,61 рублей, в том числе 1 161 092,11 рублей – доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет, 424 568,50 рублей – прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций*.*

По сравнению с 2021 годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 736 432 617,29 рублей, доля их в общей структуре доходов увеличилась на 1,7 процентных пункта и составила 59,2 % (57,5 % в 2021 году, 56,7 % в 2020 году, 47,7 % в 2019 году, 43,2 % в 2018 году).

В том числе: дотации уменьшились на 42 726 553,37 рублей(на 32,3 %),субсидии увеличились на 434 447 317,43 рублей (на 47,0 %), субвенции увеличились на 159 024 294,92 рублей(11,6 %), иные межбюджетные трансферты увеличились на 181 537 199,74 рублей(на 93,7 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***безвозмездных поступлений (млн. рублей)***

В 2022 году Артемовскому городскому округу распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Приморского края всего на сумму – 26 594 150,00 рублей, в том числе:

в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов в 1 квартале 2022 года (7 332 600,00 рублей), в 3 квартале 2022 года (9 030 050,00 рублей) – 16 362 650,00 рублей;

в целях компенсации дополнительных расходов местных бюджетов в связи с увеличением прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Приморском крае – 10 231 500,00 рублей.

В 2022 году Артемовскому городскому округу также распределены иные дотации в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Приморского края в сумме 50 000 000 рублей; за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности – в сумме 13 029 926,63 рублей.

Прочие безвозмездные поступления увеличились к 2021 году на 155 450,00 рублей(на 2,7 %).

Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет уменьшились на 406 085,39 рублей(на 62,6 %), от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – уменьшилась на 85 354,82 рублей (8,5 %).

По состоянию на 01.01.2023 неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края составил 199 249,23 рублей, в том числе:

- 123 549,23 рублей - субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края;

- 75 700,00 рублей - прочие субсидии бюджетам городских округов.

Все неиспользованные остатки безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края возвращены в краевой бюджет в январе 2023 года.

**2.6. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Изменения, внесенные в расходную часть бюджета в течение отчетного финансового года. Анализ соответствия плановых назначений по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, показателям решения о бюджете на 2022 год, сводной бюджетной росписи**

Решением Думы Артемовского городского округа от 02.12.2021 № 718 расходы бюджета на 2022 год утверждены в объеме 4 556 447 960,67 рублей. В ходе исполнения бюджета принято пять решений Думы Артемовского городского округа о внесении изменений в бюджет округа, которыми расходы бюджета увеличены на 1 045 820 157,62 рублей, что составило 23,0 % от первоначальных плановых назначений по расходам. С учетом уточнения решением о бюджете расходная часть бюджета на 2022 год утверждена в объеме 5 602 268 118,29 рублей.

В результате уточнения плановые назначения по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета составили:

Таблица 7 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 02.12.2021  № 718 | План в соответствии с решением Думы АГО от 02.12.2021 № 718 (в ред. от 02.12.2022) | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях | Темп прироста % |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 367 255 361,52 | 401 792 356,73 | +34 536 995,21 | +9,4 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25 973 586,02 | 40 656 233,14 | +14 682 647,12 | +56,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 419 898 439,26 | 664 431 535,03 | +244 533 095,77 | +58,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 672 738 399,31 | 1 048 575 694,60 | +375 837 295,29 | +55,9 |
| 0700 | Образование | 2 551 279 849,01 | 2 821 336 365,29 | +270 056 516,28 | +10,6 |
| 0800 | Культура, кинематография | 161 265 881,09 | 194 904 602,22 | +33 638 721,13 | +20,9 |
| 0900 | Здравоохранение | 3 929 867,52 | 3 969 594,27 | +39 726,75 | +1,0 |
| 1000 | Социальная политика | 188 498 259,24 | 209 098 713,45 | +20 600 454,21 | +10,9 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 151 104 151,49 | 198 815 748,69 | +47 711 597,20 | +31,6 |
| 1200 | Средства массовой информации | 14 504 166,21 | 18 585 759,92 | +4 081 593,71 | +28,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга |  | 101 514,95 | +101 514,95 |  |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **4 556 447 960,67** | **5 602 268 118,29** | **+1 045 820 157,62** | **+23,0** |

В отчете об исполнении бюджета план по расходам отражен в объеме 5 634 594 801,71 рублей, что на 32 326 683,42 рублей больше плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете на 2022 год (в редакции от 02.12.2022). Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022.

Анализ отклонения показателей сводной бюджетной росписи от плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Таблица 8 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 02.12.2021 № 718 (в ред. от 02.12.2022) | Плановые показатели согласно отчету об исполнении бюджета, сводной бюджетной росписи | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 401 792 356,73 | 403 173 557,55 | +1 381 200,82 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 40 656 233,14 | 45 892 390,61 | +5 236 157,47 |
| 0400 | Национальная экономика | 664 431 535,03 | 666 793 180,78 | +2 361 645,75 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 048 575 694,60 | 1 048 760 032,48 | +184 337,88 |
| 0700 | Образование | 2 821 336 365,29 | 2 849 387 670,92 | +28 051 305,63 |
| 0800 | Культура, кинематография | 194 904 602,22 | 194 076 474,87 | -828 127,35 |
| 0900 | Здравоохранение | 3 969 594,27 | 3 969 594,27 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 209 098 713,45 | 204 750 512,49 | -4 348 200,96 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 198 815 748,69 | 198 877 896,63 | +62 147,94 |
| 1200 | Средства массовой информации | 18 585 759,92 | 18 811 976,16 | +226 216,24 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 101 514,95 | 101 514,95 | 0,00 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **5 602 268 118,29** | **5 634 594 801,71** | **+32 326 683,42** |

Отклонение общей суммы плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в течение текущего финансового года сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств):

бюджетные ассигнования на обеспечение реализации переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния увеличены на 20 203 рублей (уведомление ф.0504320 № 766/37 от 01.12.2022);

бюджетные ассигнования на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев увеличены на 2 031 637,16 рублей (уведомление ф.0504817 № 72 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) увеличены на 387 627,69 рублей (уведомление ф.0504320 № 768/76 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда уменьшены на 1 147 714,14 рублей (уведомления ф.0504817 № 282 от 28.12.2022);

бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, увеличены на 612 245 рублей (уведомления ф.0504817 № 42, 41 от 08.11.2022, № 47 от 19.12.2022, № 52 от 29.12.2022);

бюджетные ассигнования на размещение и питание граждан, прибывших на территорию РФ в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, увеличены на 4 443 505 рублей (уведомления ф.0504817 № 38 от 28.10.2022, № 44 от 12.12.2022, № 50 от 28.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, уменьшены на 4 983 076,24 рублей (уведомления ф.0504320 № 468/107, 768/108 от 26.12.2022, 768/124 от 29.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями уменьшены на 743 259,36 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомления ф.0504320 № 459-359 от 05.12.2022, 759/432 от 28.12.2022);

бюджетные ассигнования на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, уменьшены на 1 800 000,00 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504817 № 1712 от 26.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) увеличены на 568 428,00 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504320 № 759/358 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на ремонт объектов спорта муниципальной собственности, задействованных в проведении VII Международных спортивных игр «Дети Азии», уменьшены на 14 564,69 рублей (уведомление ф.0504817 № 1.6 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства уменьшены на 20 326,10 рублей (уведомление ф.0504817 № 2.2 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение комплексного развития сельских территорий (строительство и реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов государственных или муниципальных организаций культурно-досугового типа) уменьшены на 830 510,35 рублей (уведомление ф.0504817 № 47 от 19.12.2022);

бюджетные ассигнования на государственную поддержку отрасли культуры (софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств), уменьшены на 449 632,02 рублей (уведомление ф.0504320 № 806/13 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях Приморского края увеличены на 16 486 945,00 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504320 № 759/357 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края уменьшены на 16 710 232,00 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504320 № 759/355 от 05.12.2022);

бюджетные ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций уменьшены на 1 512 000 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504817 № 1723 от 26.12.2022);

бюджетные ассигнования на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, увеличены на 59 833 116,49 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ);

бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования уменьшены на 29 402 583,87 рублей (Закон Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ, уведомление ф.0504320 № 759/442 от 28.12.2022);

бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, органов администрации Артемовского городского округа увеличены на 5 556 874,85 рублей за счет распределения округу иных дотаций в целях поощрения муниципальных образований Приморского края за рост налоговых доходов в отчетном периоде и (или) за достижение наилучших показателей по отдельным направлениям деятельности (постановление Правительства Приморского края от 12.12.2022 № 857-пп).

**Анализ исполнения бюджета округа по расходам в функциональной и ведомственной структуре расходов бюджета**

Кассовое исполнение по расходам за отчетный финансовый год составило 5 500 802 155,55 рублей. Плановые назначения по расходам, утвержденные сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022**[[1]](#footnote-1)** (далее – план, плановые назначения), исполнены на 97,6 %.

Процент исполнения годовых плановых назначений по расходам по сравнению с 2021 годом снизился на 0,1 процентных пункта.

В 2022 году расходы бюджета исполнялись по 11 разделам. Основная доля расходов исполнена по разделам классификации расходов: «Образование» (51,6 % от общей суммы расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (18,7 %), «Национальная экономика» (10,9 %).

Рост исполненных расходов бюджета округа в 2022 году по отношению к 2021 году составил 831 143 965,81 рублей или 17,8 %.

Кассовое исполнение бюджета за 2022 год по расходам в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджета в сравнении с 2021 годом:

Таблица 9 (в рублях)

| Раздел/подраздел | | Плановые назначения на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи | Кассовые расходы  за 2022 год | | Изменение  к факту 2021 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименование |
| сумма | **%** исп**.** | сумма | Темп прироста (%) |
|  |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***403 173 557,55*** | ***378 688 852,08*** | ***93,9*** | ***+41 580 511,16*** | ***+12,3*** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 4 438 878,29 | 4 438 878,29 | 100 |  |  |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 20 426 472,44 | 20 426 472,44 | 100 |  |  |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 71 813 091,19 | 71 799 388,84 | 100 |  |  |
| 0105 | Судебная система | 1 236 633,00 | 1 236 633,00 | 100 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 35 059 226,29 | 34 572 770,18 | 98,6 |  |  |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 12 026 896,00 | 12 026 896,00 | 100 |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | 19 552 703,38 | 0,00 |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 238 619 656,96 | 234 187 813,33 | 98,1 |  |  |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***45 892 390,61*** | ***44 788 213,44*** | ***97,6*** | ***+7 240 896,29*** | ***+19,3*** |
| 0309 | Гражданская оборона | 28 246 278,27 | 27 431 501,10 | 97,1 |  |  |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 17 646 112,34 | 17 356 712,34 | 98,4 |  |  |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности |  |  |  |  |  |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***666 793 180,78*** | ***597 303 105,35*** | ***89,6*** | ***+79 834 480,33*** | ***+15,4*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 8 144 370,03 | 7 425 008,27 | 91,2 |  |  |
| 0408 | Транспорт | 6 035 000,00 | 5 744 637,55 | 95,2 |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 634 865 045,86 | 566 385 195,31 | 89,2 |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 17 748 764,89 | 17 748 264,22 | 100 |  |  |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***1 048 760 032,48*** | ***1 027 089 617,20*** | ***97,9*** | ***+ 308 066 291,87*** | ***+42,9*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 338 009 844,8 | 329 308 160,56 | 97,4 |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 26 640 170,77 | 22 703 543,10 | 85,2 |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 375 356 763,13 | 371 689 244,16 | 99,0 |  |  |
| 0504 | Прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства | 5 300 000,00 | 5 300 000,00 | 100 |  |  |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 303 453 253,78 | 298 088 669,38 | 98,2 |  |  |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***2 849 387 670,92*** | ***2 840 618 518,95*** | ***99,7*** | ***+399 009 806,43*** | ***+16,3*** |
| 0701 | Дошкольное образование | 1 199 403 628,49 | 1 193 246 083,18 | 99,5 |  |  |
| 0702 | Общее образование | 1 334 539 809,64 | 1 332 692 848,24 | 99,9 |  |  |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 241 010 310,01 | 240 271 050,74 | 99,7 |  |  |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 787 000,00 | 775 950,00 | 98,6 |  |  |
| 0707 | Молодежная политика | 14 259 826,35 | 14 246 652,35 | 99,9 |  |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 59 387 096,43 | 59 385 934,44 | 100 |  |  |
| ***0800*** | ***Культура, кинематография*** | ***194 076 474,87*** | ***193 899 612,04*** | ***99,9*** | ***+33 039 874,74*** | ***+20,5*** |
| 0801 | Культура | 187 508 506,05 | 187 331 781,04 | 99,9 |  |  |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 6 567 968,82 | 6 567 831,00 | 100 |  |  |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | ***3 969 594,27*** | ***3 958 430,97*** | ***99,7*** | ***-5 000 156,41*** | ***-55,8*** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 3 969 594,27 | 3 958 430,97 | 99,7 |  |  |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***204 750 512,49*** | ***198 920 454,74*** | ***97,2*** | ***-15 135 144,80*** | ***-7,1*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 10 512 795,29 | 10 512 795,28 | 100 |  |  |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 25 967 743,98 | 20 925 273,32 | 80,6 |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 167 369 973,22 | 166 582 386,14 | 99,5 |  |  |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 900 000,00 | 900 000,00 | 100 |  |  |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***198 877 896,63*** | ***197 429 518,00*** | ***99,3*** | ***-17 613 874,70*** | ***-8,2*** |
| 1102 | Массовый спорт | 193 924 660,53 | 192 482 149,77 | 99,3 |  |  |
| 1103 | Спорт высших достижений | 560 433,56 | 560 433,56 | 100 |  |  |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 4 392 802,54 | 4 386 934,67 | 99,9 |  |  |
| ***1200*** | ***Средства массовой информации*** | ***18 811 976,16*** | ***18 006 167,05*** | ***95,7*** | ***+21 615,17*** | ***+0,1*** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 10 048 201,97 | 9 256 928,79 | 92,1 |  |  |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 8 763 774,19 | 8 749 238,26 | 99,8 |  |  |
| ***1300*** | ***Обслуживание государственного и муниципального долга*** | ***101 514,95*** | ***99 665,73*** | ***98,2*** | ***+99 665,73*** |  |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 101 514,95 | 99 665,73 | 98,2 |  |  |
| **Всего расходы:** | | **5 634 594 801,71** | **5 500 802 155,55** | **97,6** | **+831 143 965,81** | **+17,8** |

Направления расходования средств бюджета Артемовского городского округа в 2022 году:

Расходы на *социально-культурную сферу* составили 62 % от общего объема исполненных расходов бюджета за 2022 год. Всего расходы исполнены на сумму 3 434 826 534,70 рублей, что составило 99,5 % от плана. Относительно 2021 года расходы на социально-культурную сферу выросли на 13 % (на 394 300 505,26 рублей). Увеличение сложилось за счет роста расходов на образование (рост на 399 009 806,43 рублей или на 16,3 %), на культуру на 33 039 874,74 рублей (на 20,5 %).

При увеличении расходов на социально-культурную сферу расходы на социальную политику снизились на 7,1 % (на 15 135 144,80 рублей), на физическую культуру и спорт снизились на 8,2 % (на 17 613 874,70 рублей).

На *жилищно-коммунальное хозяйство* в 2022 году направлено 1 027 089 617,20 рублей. Запланированные ассигнования исполнены на 97,9 %. В общей сумме расходов бюджета удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 19 %. По сравнению с 2021 годом расходы на данную сферу выросли на 308 066 291,87 рублей или на 42,9 %, в основном, за счет увеличения расходов на приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, планированием и исполнением расходов на благоустройство территорий муниципальных образовательных организаций.

Расходы на *дорожное хозяйство* составили 10 % от расходов бюджета за отчетный период (566 385 195,31 рублей). Плановые назначения исполнены на 89,2 %. На низкое исполнение повлияло: неисполнение ассигнований, запланированных на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам в рамках муниципальной программы «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов»; а также неполное освоение ассигнований, запланированных на реконструкцию автомобильных дорог в рамках муниципальной программы «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа».

По сравнению с 2021 годом расходы на дорожное хозяйство выросли на 12,4 %, что составило 62 271 457,58 рублей.

Расходы на *общегосударственные вопросы* составили 378 688 852,08 рублей (93,9 % от плана). По сравнению с 2021 годом расходы выросли на 41 580 511,16 рублей (на 12,3 %).

Не исполнены запланированные расходы на сумму 133 792 646,16 рублей. Информация об объеме неисполненных бюджетных ассигнований в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 10:

Таблица 10 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | Плановые показатели согласно сводной бюджетной росписи | Исполнено | Не исполнены  бюджетные  ассигнования |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 403 173 557,55 | 378 688 852,08 | 24 484 705,47 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 45 892 390,61 | 44 788 213,44 | 1 104 177,17 |
| 0400 | Национальная экономика | 666 793 180,78 | 597 303 105,35 | 69 490 075,43 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 048 760 032,48 | 1 027 089 617,20 | 21 670 415,28 |
| 0700 | Образование | 2 849 387 670,92 | 2 840 618 518,95 | 8 769 151,97 |
| 0800 | Культура, кинематография | 194 076 474,87 | 193 899 612,04 | 176 862,83 |
| 0900 | Здравоохранение | 3 969 594,27 | 3 958 430,97 | 11 163,30 |
| 1000 | Социальная политика | 204 750 512,49 | 198 920 454,74 | 5 830 057,75 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 198 877 896,63 | 197 429 518,00 | 1 448 378,63 |
| 1200 | Средства массовой информации | 18 811 976,16 | 18 006 167,05 | 805 809,11 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 101 514,95 | 99 665,73 | 1 849,22 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **5 634 594 801,71** | **5 500 802 155,55** | **133 792 646,16** |

Структура расходов бюджета округа в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов:

Исполнение расходной части бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов по сравнению с 2021 годом представлено в таблице 11:

Таблица11 (в рублях)

| Вид расходов | | факт 2021 года | факт 2022 года | Уд.  вес | изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименование |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фонда | 787 736 106,70 | 866 555 164,08 | 15,7 | +78 819 057,38 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 033 072 052,77 | 1 221 629 442,42 | 22,2 | +188 557 389,65 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 142 196 523,88 | 136 739 930,27 | 2,5 | -5 456 593,61 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 665 022 505,36 | 851 112 863,02 | 15,5 | + 186 090 357,66 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 1 974 499 821,23 | 2 350 058 266,63 | 42,7 | +375 558 445,40 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга |  | 99 665,73 |  | +99 664,73 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 67 131 179,80 | 74 606 823,40 | 1,4 | +7 475 643,6 |

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями (**код вида расходов 100**) составили 866 555 164,08 рублей (15,7 % от общего объема расходов бюджета). По сравнению с 2021 годом данные расходы выросли на 10 %. На выплаты персоналу муниципальных казенных учреждений направлено 585 873 065,02 рублей, на выплаты персоналу муниципальных органов – 280 682 099,06 рублей.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (**код вида расходов 200**) направлено 1 221 629 442,42 рублей (22,2 % от расходов бюджета округа), что на 18,3 % (на 188 557 389,65 рублей) больше расходов 2021 года.

По виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» **(код вида расходов 300)** осуществлены расходы в общей сумме 136 739 930,27 рублей (2,5 % от всех расходов). По сравнению с предыдущим финансовым годом расходы на социальное обеспечение снизились на 3,8 %. На публичные нормативные социальные выплаты гражданам направлено 70 130 226,89 рублей; на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, - 64 337 781,68 рублей; на премии и гранты – 1 553 942,00 рублей; на иные выплаты населению – 717 979,70 рублей.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (**код вида расходов 400**) исполнены на сумму 851 112 863,02 рублей, что на 28 % больше аналогичных расходов 2021 года. Бюджетные инвестиции осуществлены по следующим направлениям:

инвестиции в объекты дорожной инфраструктуры составили в сумме 178 308 205,02 рублей, что составило 72,9 % от плана. Низкое исполнение обусловлено отсутствием исполнения расходов, запланированных на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации в целях строительства подъездных автомобильных дорог к земельным участкам граждан, имеющим трех и более детей. По сравнению с 2021 годом инвестиции в объекты дорожной инфраструктуры выросли на 141 119 416,04 рублей: продолжены работы по реконструкции автомобильного моста, реконструкции и строительству автомобильных дорог;

инвестиции в объекты жилищно-коммунального хозяйства составили 288 080 189,31 рублей, что на 91 998 798,75 рублей больше расходов 2021 года: профинансированы мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; продолжены работы по строительству ливневой канализации; начаты работы по строительству водопроводных сетей и сетей водоснабжения. Исполнение плановых назначений составило 96,1 %;

бюджетные ассигнования, запланированные на инвестиции в объекты социально-культурной сферы, исполнены на сумму 384 724 468,69 рублей (на 98,4 %), что на 47 027 857,13 рублей меньше, чем в 2021 году: продолжены мероприятия по строительству детских садов, по реконструкции площадки в футбольное поле, продолжена реализация государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями; начаты мероприятия по строительству центра культурного развития.

На предоставление субсидий некоммерческим организациям (**код вида расходов 600**) направлено 2 350 058 266,63 рублей (42,7 % от общей суммы расходов), в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 2 344 476 421,53 рублей, на предоставление субсидий автономным учреждениям – 1 680 721,60 рублей, на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) – 3 901 123,50 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы на предоставление субсидий выросли на 19 % (на 375 558 445,40 рублей).

По виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» (**код 800**) осуществлены расходы в общей сумме 74 606 823,40 рублей, что на 11,1 % больше аналогичных расходов 2021 года. В том числе средства бюджета были направлены: на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, - 37 278 520,25 рублей; на исполнение судебных актов – 733 189,16 рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 24 568 217,99 рублей; специальные расходы (обеспечение проведения выборов депутатов Думы Артемовского городского округа) составили 12 026 896,00 рублей.

В 2022 году бюджет округа по расходам исполняли 7 главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств представлено в таблице 12:

Таблица 12

| Код ГРБС | Наименование ГРБС | План по расходам на 2022 год согласно сводной бюджетной росписи (руб.) | Кассовое  исполнение  за 2022 год (руб.) | % исполнения | Изменение по сравнению с 2021 годом (руб.) | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в руб. | | в % |
| 510 | Администрация Артемовского городского округа  *удельный вес* | 2 681 023 674,75 | 2 557 548 830,70  *46,5* | 95,4 | 435 352 332,79 | | 20,5 |
| 520 | Управление образования  администрации Артемовского городского округа  *удельный вес* | 2 350 626 920,81 | 2 348 134 161,56  *42,7* | 99,9 | 380 093 576,11 | | 19,3 |
| 530 | Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа  *удельный вес* | 362 713 054,88 | 359 388 066,13  *6,5* | 99,1 | 8 730 844,35 | | 2,5 |
| 540 | Финансовое управление  администрации Артемовского городского округа  *удельный вес* | 27 559 565,98 | 24 522 824,56  *0,4* | 88,9 | -1 566 762,65 | -6,0 | |
| 570 | Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа  *удельный вес* | 181 026 465,30 | 179 583 954,54  *3,3* | 99,2 | 5 808 925,61 | 3,3 | |
| 580 | Дума Артемовского  городского округа  *удельный вес* | 21 456 872,44 | 21 456 872,44  *0,4* | 100,0 | 764 718,37 | 3,7 | |
| 590 | Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа  *удельный вес* | 10 188 247,55 | 10 167 445,62  *0,2* | 99,8 | 1 960 331,23 | 23,9 | |

Основная доля исполненных расходов, как и в предыдущие отчетные периоды, приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (46,5 %), управление образования администрации Артемовского городского (42,7 %).

При сверке показателей кассового исполнения бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127), Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

**Анализ исполнения бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности**

Решением о бюджете № 718 первоначально на 2022 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены в сумме 410 449 162,15 рублей. В результате изменений, принятых Думой Артемовского городского округа, плановые назначения увеличены на 99 391 012,88 рублей (на 24,2 %) и составили 509 840 175,03 рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены в сумме 516 778 304,44 рублей, что на 6 938 129,41 рублей больше показателей решения о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ (получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств).

Непрограммные расходы исполнены на сумму 490 395 331,28 рублей, что составило 94,9 % от плана.

В 2022 году непрограммные расходы исполнялись четырьмя ГРБС, при этом основная доля в общей сумме данных расходов приходится на администрацию Артемовского городского округа – 91,8 %.

*Администрация Артемовского городского округа*

В 2022 году администрацией Артемовского городского округа расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 450 160 667,66 рублей (95 % от плана). Средства бюджета направлены:

1) на обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа – 4 438 878,29 рублей (100 % от плана). Увеличение расходов к уровню 2021 года составило 170 250,96 рублей (4 %);

2) за счет переданных в бюджет округа межбюджетных трансфертов исполнены государственные полномочия на сумму 145 477 266,80 рублей (98 % от плановых назначений), из них:

1 236 633,00 рублей (100 % от плана) - по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (рост расходов к уровню 2021 года составил 1 052 178,70 рублей или в 6,7 раз);

25 783 984,73 рублей (100 % от плановых назначений) - по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (увеличение расходов к уровню 2021 года составило 2 283 221,73 рублей или 9,7 %);

43 466 204,23 рублей (100 % от плана) - по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей (снижение расходов к уровню 2021 года составил 1 875 306,63 рублей или 4,1 %);

909 860,00рублей (100 %) - по государственному управлению охраной труда (рост расходов к уровню 2021 года составил 31 914,00 рублей или 3,6 %);

2 249 717,95 рублей (100%) - по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (рост расходов к уровню 2021 года – 115 639,87 рублей или 5,4 %);

880 265,05 рублей (100%) - по созданию административных комиссий, что на 2 702,13 рублей (на 0,3 %) больше расходов 2021 года;

6 646 661,00 рублей (100 % плана) - по регистрации актов гражданского состояния (увеличение расходов к уровню 2021 года на 215 167,00 рублей или 3,3 %);

4 201,09 рублей (100 %) - по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (уменьшение расходов к уровню 2021 года на 1 922,80 рублей или на 31,4 %);

7 800 873,00 рублей (100 % от плана) – по реализации государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних (увеличение расходов к уровню 2021 года на 270 861,00 рублей или на 3,6 %);

49 073 858,48 рублей (99,4 %) - на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (снижение расходов к уровню 2021 года на 14 499 832,72 рублей или на 22,8 %);

7 425 008,27 рублей (91,2 % от плана) – на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев. Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения закупок и по результатам исполнения муниципального контракта.

В отчетном периоде администрацией Артемовского городского округа не исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на осуществление отдельных государственных полномочий Приморского края:

по обеспечению жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц (межбюджетные трансферты) – плановые назначения 1 956 598,98 рублей. Кассовое исполнение отсутствует, так как выплата носит заявительный характер;

по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования (межбюджетные трансферты) – плановые назначения 3 387,08 рублей. Кассовое исполнение отсутствует в связи с отсутствием муниципального правового акта.

3) на проведение мероприятий по размещению и питанию граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края - 15 566 350,00 рублей (98,2 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам исполнения муниципального контракта;

4) на проведение выборов депутатов Думы Артемовского городского округа в сумме 12 026 896,00 рублей (100 % от плана);

5) на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа – 102 233 804,02 рублей (100 % от плана), что на 20 561 317,16 рублей (на 25,2 %) больше расходов 2021 года;

6) на представительские и иные расходы администрации Артемовского городского округа - 2 298 467,75 рублей (97,9 % от плана), что на 658 030,15 рублей (на 40,1 %) больше расходов 2021 года;

7) на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу направлено 9 331 274,26 рублей (100 %). По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели увеличились на 6 862 059,20 рублей (в 3,8 раз);

8) бюджетные ассигнования, запланированные на прочие выплаты по обязательствам городского округа, исполнены на 99,5 % и составили 10 014 537,48 рублей. Расходы по сравнению с 2021 годом увеличены на 1 406 152,18 рублей (на 16,3 %);

9) на приобретение наградной атрибутики направлено 300 000,00 рублей (100 % от плана). Расходы по сравнению с 2021 годом увеличены на 301,00 рублей (на 0,1 %);

10) на обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа учреждений (МКУ «Административно-хозяйственное управление») направлено 111 027 368,40 рублей (99,3 % от плана), что на 978 995,04 рублей (на 0,9 %) меньше, чем направлено в 2021 году;

11) на расходы муниципальных учреждений (администрация Артемовского городского округа) на приобретение неисключительных прав на использование программного продукта направлено 13 700,00 рублей (100 % от плана);

12) на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим направлено 9 634 895,28 рублей (99,9 % от плана), что на 859 077,95 рублей (на 9,8 %) больше расходов 2021 года;

13) на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям - производителям работ (услуг) на возмещение части затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Артемовского городского округа - 2 360 000,00 рублей (100 % от плана), что на 759 884,69 рублей (на 47,5 %) больше расходов 2021 года;

14) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета Артемовского городского округа - 2 612 302,66 рублей (98,9 % от плана), что на 2 596 159,46 рублей (в 161 раз) больше расходов 2021 года. Неполное исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения закупок;

15) на выплату процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам направлено 99 665,73 рублей;

16) за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа произведены расходы на сумму 22 725 260,99 рубля.

*Управление образования администрации Артемовского городского округа*

В 2022 году управлением образования администрации Артемовского городского округа расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 8 690 345,56 рублей, что составило 100 % от плана. Осуществлены расходы за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (проведение аварийных ремонтных работ по ремонту в организациях образования, обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях, являющихся членами семей граждан - мобилизованных или участников специальной военной операции).

*Финансовое управление администрации Артемовского городского округа*

В 2022 году финансовому управлению администрации Артемовского городского округа планировались бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу в сумме 2 561 087,24 рублей. Кассовое исполнение отсутствует в связи с отсутствием исполнительных документов.

*Дума Артемовского городского округа*

На обеспечение деятельности Думы Артемовского городского округа в 2022 году направлено 21 386 872,44 рублей, что составило 100 % от плана. В том числе осуществлены расходы:

на выплаты председателю, депутатам, муниципальным служащим (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 18 165 212,44 рублей (100 % от плана). По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели выросли на 726 167,38 рублей (на 4,2 %);

на закупку товаров (работ, услуг) – 1 584 037,30 рублей (100 % от плана), что на 120 690,66 рублей меньше расходов 2021 года;

на прочие выплаты по обязательствам – 413 760,00 рублей (100 % от плана), на уровне расходов 2021 года;

на представительские и иные прочие расходы – 345 962,70 рублей (100 % от плана), что на 94 929,35 рублей меньше расходов 2021 года;

на доплату к страховой пенсии лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе в Артемовском городском округе - 877 900,00 рублей (100 % от плана), что на 213 171,00 рублей больше расходов 2021 года.

*Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*

В 2022 году контрольно-счетной палатой расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 10 157 445,62 рублей (99,9 % от плана). Средства бюджета направлены:

на выплаты председателю, его заместителю, аудитору, муниципальным служащим (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 8 805 032,32 рублей (100 % от плана). По сравнению с 2021 годом расходы выросли на 1 930 415,96 рублей (на 28,1 %);

на закупку товаров (работ, услуг) – 1 333 413,30 рублей (99,4 %), что на 51 775,27 рублей меньше расходов 2021 года (на 4,0 %);

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 19 000 рублей (100 % от плана).

**Анализ исполнения бюджета округа в разрезе муниципальных программ с элементами стратегического аудита**

Решением Думы Артемовского городского округа № 718 в расходной части бюджета запланированы бюджетные ассигнования в объеме 4 145 998 798,52 рублей на реализацию 25 муниципальных программ.

Пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6.1 постановления администрации Артемовского городского округа от 17.12.2021 № 1746-па «О мерах по реализации решения Думы Артемовского городского округа от 02.12.2021 № 718 «О бюджете Артемовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», пунктом 4.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и ведомственных целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе, утвержденного постановлением администрации Артемовского городского округа от 29.07.2013 № 1890-па[[2]](#footnote-2), установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Все муниципальные программы, реализуемые в 2022 году, в установленные сроки приведены в соответствие с решением Думы Артемовского городского округа от 02.12.2021 № 718.

В 2022 году муниципальная программа «Повышение надежности функционирования объектов сферы теплоснабжения Артемовского городского округа» переименована на «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа». Переименование программы произведено в связи с включением в программу мероприятий по повышению надежности и качества функционирования муниципальных объектов электроснабжения; по формированию системы газоснабжения округа.

В течение 2022 года решениями Думы Артемовского городского округа объем бюджетных ассигнований на финансирование программ уточнялся:

по 19 муниципальным программам – объем финансирования увеличен на 951 863 903,39 рублей;

по 3 муниципальным программам – объем финансирования уменьшен на 5 434 758,65 рублей.

Итого решением о бюджете (в ред. от 02.12.2022) предусмотрено финансирование 25 программ на общую сумму 5 092 427 943,26 рублей.

Сводной бюджетной росписью на реализацию программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 5 117 816 497,27 рублей, что на 25 388 554,01 рублей больше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 02.12.2022).

В отчетном финансовом году на исполнение программ направлено 5 010 406 824,27 рублей (97,9 % от плана по программным расходам). Общее неисполнение программных расходов составило 107 409 673,00 рублей.

По отношению к 2021 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 764 027 944,16 рублей (на 18 %).

Удельный вес программных расходов составил 91,1 % от общей суммы исполненных расходов бюджета, что на 0,2 процентных пункта больше, чем сложилось по исполнению бюджета в 2021 году.

Исполнение плановых назначений за 2022 год по муниципальным программам представлено в таблице 13:

Таблица 13 (в рублях)

| Наименование МП | Плановые  назначения на 2022 год | Кассовое  исполнение за 2022 год | Не исполнено |
| --- | --- | --- | --- |
| Молодежь Артема | 4 364 597,00 | 4 351 423,00 | 13 174,00 |
| Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа | 2 710 324 415,41 | 2 699 203 590,83 | 11 120 824,58 |
| Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа | 27 350 370,80 | 26 535 593,63 | 814 777,17 |
| Обеспечение надежного функционирования муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры в сфере электроснабжения Артемовского городского округа | 22 716 227,42 | 21 738 878,49 | 977 348,93 |
| Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа | 85 854 207,88 | 84 408 805,49 | 1 445 402,39 |
| Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа | 3 969 594,27 | 3 958 430,97 | 11 163,30 |
| Формирование современной городской среды Артемовского городского округа | 267 195 616,38 | 265 727 802,28 | 1 467 814,10 |
| Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа | 23 817 656,76 | 20 163 895,50 | 3 653 761,26 |
| Противодействие коррупции в Артемовском городском округе | 156 775,00 | 146 775,00 | 10 000,00 |
| Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов | 32 029 112,65 | 13 532 123,70 | 18 496 988,95 |
| Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа | 67 325 459,87 | 67 159 960,38 | 165 499,49 |
| Управление средствами бюджета Артемовского городского округа | 24 998 478,74 | 24 522 824,56 | 475 654,18 |
| Развитие культуры в Артемовском городском округе | 364 296 066,49 | 363 440 298,95 | 855 767,54 |
| Доступная среда в Артемовском городском округе | 1 113 996,52 | 1 071 580,52 | 42 416,00 |
| Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа | 2 205 394,15 | 2 204 732,98 | 661,17 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа | 11 953 761,43 | 11 662 995,50 | 290 765,93 |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе | 8 725 644,21 | 8 724 377,51 | 1 266,70 |
| Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа | 619 252 780,41 | 569 110 064,56 | 50 142 715,85 |
| Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе | 196 616 003,40 | 195 167 624,77 | 1 448 378,63 |
| Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа | 43 617 126,57 | 42 878 348,63 | 738 777,94 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа | 280 444 487,39 | 272899 476,53 | 7 545 010,86 |
| Развитие информационного общества в Артемовском городском округе | 37 066 234,22 | 36 055 355,28 | 1 010 878,94 |
| Создание и развитие системы жилищно-коммунальной инфраструктуры в сфере энергетики на территории Артемовского городского округа | 6 918 783,49 | 6 701 934,08 | 216 849,41 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа | 29 546 907,55 | 29 132 825,14 | 414 082,41 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа | 245 956 799,26 | 239 907 105,99 | 6 049 693,27 |
| **ИТОГО** | **5 117 816 497,27** | **5 010 406 824,27** | **107 409 673,00** |

В 2022 году в структуре программных расходов наибольший объем средств пришелся на реализацию следующих программ:

53,9 % - муниципальная программа[[3]](#footnote-3) «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»;

11,4 % - МП «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»;

7,3 % - МП «Развитие культуры в Артемовском городском округе»;

5,4 % - МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2025 годы»;

5,3 % - МП «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»;

другие программы – менее 5 %.

Исполнение расходов менее 95 % от плановых назначений сложилось по следующим программам: «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа» (84,7 %); «Противодействие коррупции в Артемовском городском округе» (93,6 %); «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов» (42,2 %), «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа» (91,9 %).

На финансирование муниципальных программ в 2022 году направлено:

собственных доходов на сумму 1 908 988 295,99 рублей (38 % от общей суммы программных расходов);

средств межбюджетных трансфертов на сумму 3 101 418 528,28 рублей (62 % от общей суммы программных расходов).

В целом объем межбюджетных трансфертов, направленных на реализацию программ, по отношению к 2021 году увеличился на 32,7 % (на 764 773 224,68 рублей).

В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи шести **национальных проектов:**

«Демография» (МП «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе», МП «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»);

«Безопасные и качественные автомобильные дороги» (МП «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»);

«Образование» (МП «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»);

«Жилье и городская среда» (МП «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа»);

«Экология» (МП «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа»);

«Культура» (МП «Развитие культуры в Артемовском городском округе»).

Объем исполненных расходов по муниципальным программам в рамках национальных проектов представлен в таблице 14:

Таблица 14 (в рублях)

| Национальный проект | Федеральный проект | Уточненный план | Исполнение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| «Демография» | «Содействие занятости» | 321 781 739,79 | 315 624 194,48 | 98,1 |
| «Спорт – норма жизни» | 13 163 743,93 | 13 163 743,93 | 100,0 |
| «Безопасные и качественные автомобильные дороги» | «Дорожная сеть» | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 100,0 |
| «Образование» | «Современная школа» | 22 395 158,00 | 19 341 405,68 | 86,4 |
| «Жилье и городская среда» | «Формирование комфортной городской среды» | 36 636 422,25 | 36 611 222,25 | 100,0 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 280 386 708,20 | 272 841 697,34 | 97,3 |
| «Культура» | «Культурная среда» | 43 725 679,17 | 43 725 679,17 | 100,0 |
| «Экология» | «Чистая вода» | 11 887 447,99 | 8 771 848,11 | 79,8 |
| **Итого** | | **869 966 899,33** | **850 079 790,96** | **97,7** |

На реализацию 8 Федеральных проектов направлено собственных средств бюджета 37 020 356,33 рублей (92,2 % от плановых назначений), межбюджетных трансфертов в сумме 813 059 434,63 рублей (98 % от плановых назначений).

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию Федеральных проектов в рамках реализации муниципальных программ выросли на 6,3 % (на 50 456 965,05 рублей).

Общий объем неисполненных назначений на реализацию национальных проектов в рамках муниципальных программ составил 19 887 108,37 рублей. Основное неисполнение сложилось по расходам, запланированным на реализацию Федеральных проектов:

*«Современная школа»* - не в полном объеме исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятия по обеспечению мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (фактическая численность педагогических работников, участвующих в получении мер социальной поддержки, меньше запланированной численности);

*«Чистая вода»* - бюджетные ассигнования, запланированные на строительство водопроводной сети от ул. Волочаевская, 46 по ул. Нововокзальная, Любы Шевцовой, 2-я, 5-я, 6-я Пятилетки, Луговая в г. Артеме, исполнены на 25 % в связи с тем, что подрядчиком не выполнены работы по инженерным изысканиям и подготовке проектной и рабочей документации в целях строительства объекта в срок, установленный контрактом;

*«Содействие занятости» -* бюджетные ассигнования, запланированныена создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, исполнены на 98,1 %. Неисполнение составило 6 157 545,31 рублей (неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов);

*«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»* - ассигнования, запланированные на обеспечение мероприятий по переселению граждан, исполнены на 97,3 %. Неисполнение ассигнований в сумме 7 545 010,86 рублей сложилось в связи: с экономией по результатам проведения конкурсных процедур; с приостановкой выкупа одной квартиры в связи со смертью собственника жилого помещения.

По итогам реализации Федеральных проектов в рамках муниципальных программ исполнены расходы:

*«Содействие занятости»:* средства в размере 315 624 194,48 рублей направлены на оплату работ по строительству детских садов в микрорайоне «Глобус-2» и по ул. Кирова, 99;

*«Спорт – норма жизни»:*

884 536,08 рублей направлено на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства: произведена оплата одиннадцати тренерам за работу в нерабочее время с гражданами по месту жительства. Привлечено к занятиям спортом 165 человек;

425 000 рублей направлено на приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта: приобретены коньки, палки для занятия скандинавской ходьбой для МКУ «Центр физической культуры и спорта г. Артема»;

560 433,56 рублей направлено на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации: приобретено спортивное оборудование и инвентарь для МКУ СШ «Темп», МКУ СШ «Атлетическая гимнастика» (ковер борцовский, борцовские чучела, спортивная одежда, спортивная обувь, мячи баскетбольные, футбольные, скамья для пресса, скамья силовая, гриф олимпийский, диск прорезиненный);

11 293 774,29 рублей направлено на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности: завершены работы по реконструкции площадок в футбольное поле по адресу: Приморский край, г. Артем, пл. Ленина, 15а;

*«Дорожная сеть»:* выполнен ремонт земляного полотна, системы водоотвода, дорожных одежд протяженностью 5,5 км;

*«Современная школа»*: средства в сумме 19 341 405,68 направлены на предоставление педагогическим работникам мер социальной поддержки, установленных Законом Приморского края от 23.11.2018 № 389-КЗ (ежемесячные выплаты молодым специалистам, ежемесячные выплаты наставнику молодого специалиста, единовременные денежные выплаты молодым специалистам, компенсация расходов за найм жилого помещения молодым специалистом, компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение);

*«Формирование комфортной городской среды»*: средства в сумме 36 611 222,25 рублей направлены на работы по благоустройству общественных территорий: территории детского парка, г. Артем, ул. Кооперативная, 6, пл. Ленина (центральная часть и территория между ул. Фрунзе и ул. Кирова).

*«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»:* в 2022 годусредства бюджета направлены на приобретение 74 жилых помещений, общей площадью 3 209,6 кв. м, для переселения 143 гражданина.

*«Культурная среда»:*

на мероприятия по строительству Центра культурного развития по ул. Авиационной в с. Кневичи г. Артема направлено 5 409 515,12 рублей (оплачены услуги по выполнению инженерных изысканий и разработку проектной документации, государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий);

на техническое оснащение музея направлено 2 637 335,22 рублей (приобретены видеостены и оборудование для музея);

на развитие сети учреждений культурно-досугового типа направлено 22 033 748,87 рублей (проведен капитальный ремонт здания ДК «Любава», капитальный ремонт системы электроснабжения и внутреннего освещения здания ДК «Диана»);

на государственную поддержку отрасли культуры направлено 13 645 079,96 рублей (проведен капитальный ремонт системы вентиляции, фундамента, кровли и фасада здания МКУДО Детская школа искусств № 2);

*«Чистая вода»:* средства бюджета направлены на выполнение инженерных изысканий и разработку проектно-сметной документации, проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и государственной экспертизы проектной документации по объектам «Реконструкция водопроводной сети Д300 мм на Д400 мм от водовода Д1200 мм до ВНС МПТФ, пос. Заводской», «Строительство водопроводной сети от ул. Волочаевской, 46 по ул. Нововокзальной, Любы Шевцовой, 2-я Пятилетка, 5-я Пятилетка, 6-я Пятилетка, Луговой в г. Артеме», «Строительство сети водоснабжения по ул. Тигровой от водопроводной сети Д400 мм по ул. Ульяновской в г. Артеме)».

***Муниципальная программа «Молодежь Артема»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы в 2022 году было запланировано 4 364 597,00 рублей. В течение отчетного года общий объем финансирования программы не менялся.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 4 364 597,00 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 4 351 423,00 рублей, что составило 99,7 % от плана.

Доля расходов на реализацию программы в общем объеме программных расходов составила 0,09 %.

Таблица 15 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | Сумма | % |
| Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью | 3 010 000,00 | 3 010 000,00 | 3 242 647,30 | 3 242 647,30 | 100 |
| Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи | 1 354 597,00 | 1 354 597,00 | 1 121 949,70 | 1 108 775,70 | 98,9 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **4 364 597,00** | **4 364 597,00** | **4 364 597,00** | **4 351 423,00** | **99,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 4 364 597,00 | 4 351 423,00 | 99,7 |

По сравнению с 2021 годом расходы на программные мероприятия выросли на 613 089,50 рублей (на 16,4 %).

В 2022 году программа реализовывалась путем исполнения основных мероприятий:

1) *«Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью»:* средства бюджета направлены на организацию и проведение городских молодежных мероприятий с целью вовлечения молодежи в реализацию мероприятий, направленных на патриотическое и духовно-нравственное воспитание, формирование здорового образа жизни и творческую деятельность. Рост расходов по мероприятию по сравнению с предыдущим годом составил 860 126,40 рублей;

2) *«Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи».* По сравнению с 2021 годом расходы по мероприятия снизились на 247 036,90 рублей. Произведены расходы:

на выплату премии главы Артемовского городского округа активной и талантливой молодежи округа – 390 796 рублей. К награждению премией представлено 32 человека;

на финансовую поддержку детских и молодежных творческих коллективов Артемовского городского округа для участия в международных, всероссийских, региональных мероприятиях – 717 979,70 рублей.

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактическое значение одного целевого показателя (индикатора) программы сложилось на уровне плановых значений.

Эффективность целевого показателя (индикатора) программы «Доля молодежи, принявшей участие в мероприятиях, направленных на патриотическое и духовно-нравственное воспитание, формирование здорового образа жизни и творческую деятельность, от общей численности молодежи на конец отчетного года» составила 59,08 %. Согласно докладу о ходе реализации программы плановое значение показателя не достигнуто в связи с завышением значения показателя в программе.

***Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 401 714 387,30 рублей. В течение отчетного периода в решение о бюджете внесены изменения, в результате которых плановые назначения по программе увеличены на 281 146 354,49 рублей (на 11,7 %), в основном, за счет увеличения ассигнований на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях, на реализацию образовательных программ в муниципальных образовательных организациях.

Сводной бюджетной росписью общий объем финансового обеспечения программы на 2022 год утвержден в размере 2 710 324 415,41 рублей, что на 27 463 673,62 рублей больше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об увеличении (уменьшении) объема межбюджетных трансфертов.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, межбюджетные трансферты.

Расходы на муниципальную программу исполнены в сумме 2 699 203 590,83 рублей, что составило 99,6 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 53,9 %.

Таблица 16 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная  бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021  № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях | 137 071,58 | 61 137,36 | 0,00 | 0,00 |  |
| Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет | 6 653 548,00 | 5 278 848,00 | 5 278 848,00 | 5 278 848,00 | 100 |
| Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях | 0,00 | 7 194 036,27 | 8 103 582,14 | 8 103 582,14 | 100 |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время | 10 737 762,98 | 15 972 036,46 | 16 540 464,46 | 16 540 464,46 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 10 994 711,79 | 12 436 911,57 | 12 436 911,57 | 12 435 750,58 | 100 |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций | 0,00 | 3 922 323,50 | 4 681 636,95 | 4 681 636,95 | 100 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций | 9 596 591,20 | 286 411 779,61 | 256 455 796,94 | 256 454 664,54 | 100 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях | 1840 770 563,75 | 1892 175 156,57 | 1 891 951 869,57 | 1 891 951 869,57 | 100 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях | 100 572 420,00 | 103 373 716,57 | 100 801 769,55 | 99 701 769,55 | 98,9 |
| Предоставление мер социальной поддержки | 62 712 000,00 | 62 712 000,00 | 61 200 000,00 | 60 454 171,00 | 98,8 |
| Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности | 0,00 | 3 432 920,00 | 3 044 188,80 | 3 044 188,8 | 100 |
| Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | 8 929 965,55 | 6 029 965,55 | 5 652 449,64 | 5 591 045,08 | 98,9 |
| Федеральный проект «Современная школа» | 20 405 000,00 | 22 395 158,00 | 22 395 158,00 | 19 341 405,68 | 86,4 |
| Федеральный проект «Содействие занятости» | 330 204 752,45 | 261 464 752,33 | 321 781 739,79 | 315 624 194,48 | 98,1 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **2 401 714 387,30** | **2 682 860 741,79** | **2 710 324 415,41** | **2 699 203 590,83** | **99,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 725 769 022,38 | 725 703 979,12 | 100 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 1 984 555 393,02 | 1 973 499 611,71 | 99,4 |

В 2022 году на реализацию полномочий в сфере образования в рамках программы направлено средств бюджета на 390 168 702,26 рублей (на 16,9 %) больше, чем направлено в 2021 году.

По основному мероприятию *«Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет»* произведены расходы на предоставление субсидий на возмещение расходов частных дошкольных образовательных организаций, индивидуальных предпринимателей, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста. На данные цели направлено 5 278 848,00 рублей (100 % от плана), в том числе 5 120 482,56 рублей – средства субсидий из краевого бюджета. По сравнению с 2021 годом расходы на предоставление субсидии выросли на 4 618 992,00 рублей.

Расходы на противопожарные мероприятия в рамках основного мероприятия *«Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях»* исполнены на 100 %. Средства бюджета направлены на приобретение огнетушителей, обработку кровли, замену автоматической пожарной сигнализации, разработку документации на АПС, приобретение противопожарных дверей и т.д. По сравнению с 2021 годом расходы на мероприятия в области пожарной безопасности выросли на 3 138 082,14 рублей (на 63,2 %).

В ходе реализации основного мероприятия программы *«Обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей в каникулярное время»* средства бюджета направлены на организацию питания в детских оздоровительных лагерях, на организацию спортивно-оздоровительных лагерей, организацию трудовых бригад, на компенсацию родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей. На мероприятия по обеспечению отдыха и оздоровления детей направлено 16 540 464,46 рублей (100 % от плана), из них 9 638 553,55 рублей – за счет субвенций из краевого бюджета. По сравнению с 2021 годом расходы на организацию отдыха детей выросли на 8 % или на 1 224 662,38 рублей.

На обеспечение деятельности управления образования администрации Артемовского городского округа по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* расходы по сравнению с 2021 годом выросли на 2 323 767,01 рублей или на 23 % и составили 12 435 750,58 рублей (исполнены на 100 % от плана).

На оснащение муниципальных образовательных организаций в рамках основного мероприятия *«Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций»* направлено 4 681 636,95 рублей (100 % от плановых назначений). За счет бюджета приобретено оборудование для столовых, пищеблока, прачечных, дизельные генераторы, приобретено автономное локальное очистное сооружение. По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию снизились на 15 981 319,85 рублей (на 77 %).

По основному мероприятию *«Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций»* плановые назначения исполнены на 100 %, на реализацию мероприятия направлено 256 454 664,54 рублей, из них 206 208 249,04 рублей – за счет субсидий из краевого бюджета. Средства бюджета направлены на ремонт школьных кабинетов, зданий учреждений, окон, коммунальных систем, на замену узлов тепловой энергии, а также на разработку проектно-сметной документации. По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию выросли в 4,8 раза (на 202 939 009,09 рублей).

По основному мероприятию *«Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях»* исполнены расходы по предоставлению субсидий бюджетным образовательным организациям на выполнение муниципального задания, на иные цели. Расходы по мероприятию произведены за счет собственных источников бюджета на сумму 624 026 017,57 рублей, за счет межбюджетных трансфертов на сумму 1 267 925 852,00 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию образовательных программ выросли на 178 472 698,31 рублей (на 10,4 %).

В отчетном году произведены расходы:

по предоставлению субсидий дошкольным образовательным организациям на сумму 850 300 260,90 рублей (100 % от плана), из них:

на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 844 653 829,73 рублей (100 %);

на иные цели – 5 646 431,17 рублей (100 %);

по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнение работ общеобразовательным организациям на сумму 938 653 252,08 рублей, что составило 100 % от плана;

по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) организациям дополнительного образования на сумму 64 218 143,72 рублей (100 % от плана);

по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) прочим организациям образования на сумму 38 780 212,87 рублей (100 % от плана).

По основному мероприятию *«Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях»* средства бюджета в сумме 99 701 769,55 рублей направлены на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях (92 150 050 рублей); на присмотр и уход за детьми льготной категории граждан, осваивающими образовательные программы дошкольного образования (3 780 468,13 рублей); на работы по технологическому присоединению к электрическим сетям (3 771 251,42 рублей).

На выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в рамках основного мероприятия *«Предоставление мер социальной поддержки»* расходы бюджета составили 60 454 171,00 рублей (98,8 % от плана). По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию выросли на 2,8 % или на 1 630 388,64 рублей.

По основному мероприятию *«Строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности»* средства бюджета направлены на строительство канализационной системы МБОУ СОШ № 35.

На предоставление грантов в форме субсидий частным образовательным организациям, организациям, осуществляющим обучение, индивидуальным предпринимателям, государственным образовательным организациям, муниципальным образовательным организациям, включенным в реестр поставщиков образовательных услуг в рамках системы персонифицированного финансирования, в связи с оказанием услуг по реализации дополнительных образовательных программ направлено 5 591 045,08 рублей, что составило 98,9 % от плана (основное мероприятие «*Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей»*).

По основному мероприятию «*Федеральный проект «Современная школа»* средства в размере 19 341 405,68 рублей (субвенции из краевого бюджета) направлены на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (денежные выплаты молодым специалистам; денежные выплаты наставникам молодых специалистов; компенсация расходов за наем (поднаем) жилого помещения; компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение). По сравнению с 2021 годом расходы по мероприятию выросли на 849 267,08 рублей (на 4,6 %).

По основному мероприятию «*Федеральный проект «Содействие занятости»* плановые назначения исполнены на 98,1 %. На реализацию мероприятий Федерального проекта направлены: средства местного бюджета в размере 2 963 346,60 рублей, средства субсидий из краевого бюджета в размере 312 660 847,88 рублей. Средства бюджета направлены на строительство детских садов в микрорайоне «Глобус-2» и по ул. Кирова, 99.

По итогам реализации программы за 2022 год фактические значения десяти целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

Фактические значения следующих целевых показателей (индикаторов) программы сложились ниже плановых значений (эффективность ниже 100%):

«Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получающих дополнительное образование с использованием сертификата дополнительного образования, в общей численности детей, получающих дополнительное образование за счет бюджетных средств» - эффективность 98,9 %;

«Выполнение установленных значений целевых индикаторов Программы на конец отчетного года» - эффективность 99,6 %.

***Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»***

Первоначально решением о бюджете № 718 на реализацию программных мероприятий было запланировано 25 973 586,02 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы был увеличен на 1 376 784,78 рублей (на 5,3 %).

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 27 350 370,80 рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году на финансирование программных мероприятий направлено 26 535 593,63 рублей. Плановые назначения исполнены на 97 %.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,5 %.

Таблица 17 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ | 22 124 233,57 | 21 981 983,57 | 22 100 115,70 | 21 984 776,99 | 99,5 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций | 561 904,00 | 2 059 654,00 | 1 941 521,87 | 1 242 802,50 | 64,0 |
| Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах | 438 096,00 | 438 096,00 | 438 096,00 | 437 376,94 | 99,8 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 849 352,45 | 2 870 637,23 | 2 870 637,23 | 2 870 637,20 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **25 973 586,02** | **27 350 370,80** | **27 350 370,80** | **26 535 593,63** | **97,0** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 27 350 370,80 | 26 535 593,63 | 97,0 |

В сравнении с 2021 годом расходы по программе снизились на 5 865 407,06 рублей (на 18 %) за счет уменьшения расходов на обеспечение деятельности МКУ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Артемовского городского округа, а также в связи с отсутствием в бюджете 2022 года расходов на приобретение и установку систем безопасности.

В 2022 году по основному мероприятию программы *«Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ»* запланированы и исполнены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Артемовского городского округа. Средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом страховых взносов) - 20 089 026,74 рублей (100 % от плана), что на 995 965,48 рублей (на 5,2 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 1 893 210,25 рублей (94,3 %), что на 2 731 059,87 рублей (на 59,1 %) меньше расходов 2021 года (в 2021 году произведены расходы на ремонт помещений, переданных МКУ);

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 2 540 рублей (100 %).

В рамках основного мероприятия программы *«Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций»* произведены расходы по обеспечению первичных мер пожарной безопасности (устройство и содержание противопожарных минерализованных полос; приобретение и установка пожарных гидрантов на муниципальных водопроводных сетях); на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций (сбор, транспортировка и обезвреживание (утилизация) опасных отходов). Расходы по мероприятию исполнены на 64 % от плана. Низкое исполнение обусловлено тем, что аукционы на выполнение работ по установке пожарных гидрантов не состоялись в связи с отсутствием заявок на участие в аукционе.

В ходе реализации основного мероприятия *«Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах»* средства бюджета направлены на организацию дежурства в период схода и становления льда на реке Артемовка в весенний и осенний периоды, на установление информационных табличек о запрете выхода (выезда) на лед.

На обеспечение деятельности отдела по делам ГОЧС и координации правоохранительной деятельности администрации Артемовского городского округа по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* направлено 2 870 637,20 рублей (100 % от плана), что на 1,3 % больше расходов 2021 года.

По итогам реализации программы за 2022 год фактические значения показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

***Муниципальная программа «Обеспечение надежного функционирования муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры в сфере электроснабжения Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 20 716 227,42 рублей. В ходе исполнения бюджета ассигнования на реализацию программы увеличены на 2 000 000 рублей (на 9,7 %): в бюджет включены ассигнования на работы по технологическому присоединению к электрическим сетям.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью общий объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 22 716 227,42 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В отчетном финансовом году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 21 738 878,49 рублей, что составило 95,7 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,4 %.

Таблица 18 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021  № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных сетей уличного освещения | 16 916 227,42 | 16 916 227,42 | 18 620 474,90 | 17 709 142,97 | 95,1 |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов электроснабжения многоквартирных и жилых домов | 3 800 000,00 | 2 671 225,04 | 1 488 146,15 | 1 433 092,18 | 96,3 |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных объектов электроснабжения | 0,00 | 3 128 774,96 | 2 607 606,37 | 2 596 643,34 | 99,6 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **20 716 227,42** | **22 716 227,42** | **22 716 227,42** | **21 738 878,49** | **95,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 22 716 227,42 | 21 738 878,49 | 95,7 |

В 2022 году на мероприятия по повышению надежности функционирования муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры в сфере электроснабжения направлено на 15 820 635,53 (на 42 %) меньше, чем в 2021 году. В 2021 году значительный объем средств был направлен на мероприятие по выполнению научно-исследовательской работы по разработке Схемы и программы перспективного развития электрических сетей 6 кВ и выше Артемовского городского округа. В бюджете 2022 года ассигнования на данные цели не планировались.

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных сетей уличного освещения»* произведены расходы: на оплату электроснабжения муниципальных сетей уличного освещения (10 979 142,97 рублей, что на 39,8 % больше расходов 2021 года); на содержание муниципальных сетей уличного освещения (6 730 000 000 рублей, что на 17,4 % меньше аналогичных расходов 2021 года).

В ходе реализации основного мероприятия *«Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов электроснабжения многоквартирных и жилых домов»* средства бюджета направлены: на проведение капитального (текущего) ремонта кабельных линий к многоквартирным домам (490 452,19 рублей), на содержание муниципальных объектов электроснабжения многоквартирных и жилых домов (942 639,99 рублей).

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных объектов электроснабжения»* 2 596 643,34 рублей (99,6 % от плана) направлено на работы по технологическому присоединению муниципальных объектов к электрическим сетям.

По итогам исполнения мероприятий программы за 2022 год фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 54 393 219,11 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 31 460 988,77 рублей (на 57,8 %):

увеличены бюджетные ассигнования на перечисление ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД, исходя из площади помещений, собственником которых является Артемовский городской округ; на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации и проживания граждан; на ремонт жилых помещений и общедолевого имущества муниципальной собственности; включены в бюджет ассигнования на реализацию нового мероприятия «Создание условий для управления многоквартирными домами».

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 85 854 207,88 рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Источником финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа, межбюджетные трансферты.

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 84 408 805,49 рублей (98,3 % от плана), что больше расходов 2021 года на 26 902 083,07 рублей (на 46,8 %).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 1,7 %.

Таблица 19 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства | 42 179 883,64 | 68 775 692,82 | 68 908 265,13 | 67 660 027,84 | 98,2 |
| Благоустройство дворовых территорий | 907 533,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 11 305 801,92 | 10 994 827,83 | 10 994 827,83 | 10 974 629,05 | 99,8 |
| Создание условий для управления многоквартирными домами | 0,00 | 6 083 687,23 | 5 951 114,92 | 5 774 148,60 | 97,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **54 393 219,11** | **85 854 207,88** | **85 854 207,88** | **84 408 805,49** | **98,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 81 921 541,88 | 80 653 105,81 | 98,5 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 3 932 666,00 | 3 755 699,68 | 95,5 |

В целях исполнения основного мероприятия программы «*Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства»* произведены расходы*:*

перечислены ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, исходя из площади помещений, собственником которых является Артемовский городской округ, в размере 11 883 234,14 рублей (99,8 % от плана), что на 6 690 906,80 рублей (на 128,8 %) больше расходов 2021 года;

на проведение ремонта муниципальных жилых помещений (в том числе помещений, свободных от регистрации и проживания граждан), а также объектов, относящихся к муниципальному жилищному фонду, в размере 28 313 175,32 рублей (100 % от плана);

на предоставление субсидии на возмещение затрат по содержанию и ремонту жилых помещений и оплате коммунальных услуг незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 738 392,16 рублей (92,3 %). Низкое исполнение запланированных бюджетных ассигнований связано с непредставлением в срок управляющими компаниями документов на возмещение затрат;

на строительство ливневой канализации в районе ул. Кирова, 10/1 в г. Артеме в размере 3 036 703,20 рублей (77,7 % от плана). Неполное исполнение обусловлено расторжением муниципального контракта по соглашению сторон (подрядчиком выполнены работы в меньшем объеме, чем предусмотрено муниципальным контрактом);

на обеспечение деятельности МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» - 23 688 523,02 рублей, что на 1,1 % больше расходов 2021 года. В том числе средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом страховых взносов) – 21 659 183,55 рублей (99,7 % от плана), что на 945 397,15 рублей (на 4,6 %) больше аналогичных расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2 023 839,47 рублей (90,2 %), что на 25,5 % меньше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 5 500 рублей (41,7 %).

Бюджетные ассигнования, утвержденные на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения администрации Артемовского городского округа по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»,* исполнены на 99,8 % и составили 10 974 629,05 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели уменьшились на 1 226 149,59 рублей (на 10 %).

В рамках основного мероприятия «*Создание условий для управления многоквартирными домами»* средства бюджета направлены на создание условий для управления многоквартирными домами, а именно: управляющим компаниям предоставлялись субсидии на возмещение затрат в связи с проведением ремонта подъездов в многоквартирных домах, на приобретение специализированной коммунальной техники, необходимой для оказания жилищно-коммунальных услуг населению и благоустройства придомовых территорий многоквартирных домов. На данные цели направлены средства субсидий из краевого бюджета в сумме 3 755 699,68 рублей и средства местного бюджета в сумме 2 018 448,92 рублей.

По итогам исполнения мероприятий программы за 2022 год фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа»***

Решением № 718 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 3 929 867,52 рублей. В течение 2022 года бюджетные ассигнования по программе увеличены на 39 726,75 рублей (на 1,0 %) за счет планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, направленных на формирование здорового образа жизни, профилактику заболеваний.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) общий объем финансового обеспечения программы установлен в размере 3 969 594,27 рублей.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году на финансирование программных мероприятий направлено 3 958 430,97 рублей (99,7 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,08 %.

Таблица 20 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения | 3 929 867,52 | 3 944 867,52 | 3 944 867,52 | 3 933 704,22 | 99,7 |
| Профилактика немедицинского потребления наркотиков | 0,00 | 24 726,75 | 24 726,75 | 24 726,75 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **3 929 867,52** | **3 969 594,27** | **3 969 594,27** | **3 958 430,97** | **99,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 3 969 594,27 | 3 958 430,97 | 99,7 |

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию программы снизились на 4 381 557,41 рублей (на 52,4 %) в связи с отсутствием в бюджете 2022 года расходов на создание системы мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни и участию в профилактических мероприятиях; на совершенствование медико-гигиенического воспитания; на массовую профилактику факторов риска неинфекционных заболеваний; на обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа.

В отчетном финансовом году при реализации мероприятий программы произведены расходы:

на обеспечение деятельности МКУ «Центр медицинской профилактики» (основное мероприятие *«Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения»*). По сравнению с 2021 годом расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения снизились на 2 122 860,70 рублей (на 35,1 %) и составили 3 933 704,22 рублей. Средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу учреждения – 3 145 452,28 рублей (100,0 %), с уменьшением к расходам 2021 года на 2 199 449,40 рублей (на 41,2 %);

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 530 590,35 рублей, с уменьшением к расходам 2021 года на 180 072,89 рублей;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 300 рублей, с увеличением к расходам 2021 года на 300,00 рублей;

на прочие выплаты по обязательствам – 256 361,59 рублей;

на мероприятия, направленные на формирование негативного отношения у детей и молодежи от 13 до 24 лет к немедицинскому потреблению наркотических средств и психотропных веществ (изготовление печатной продукции антинаркотической направленности, основное мероприятие *«Профилактика немедицинского потребления наркотиков»).*

По результатам реализации мероприятий программы за отчетный период фактические значения четырех целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

Эффективность целевого показателя (индикатора) «Уровень охвата населения услугами первичной медико-санитарной помощи в части профилактики и работами по профилактике заболеваний на конец отчетного года» сложилась менее 100 % (90,3 %) в связи с введением карантинных мероприятий, ограничением проведения массовых мероприятий для населения.

***Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 78 064 287,71 рублей. В течение года плановые расходы по программе увеличены на 189 131 328,67 рублей (на 242,3 %). В связи с распределением в бюджет округа субсидий из краевого бюджета включены в бюджет ассигнования на реализацию проектов «1000 дворов», инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», на благоустройство территории округа.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 267 195 616,38 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, межбюджетные трансферты.

В 2022 году на финансирование программы направлено 265 727 802,28 рублей, что составило 99,5 % от плановых назначений.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 5,3 %.

Таблица 21 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок | 41 102 917,37 | 221 332 578,66 | 221 332 578,66 | 219 879 964,56 | 99,3 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 0,00 | 9 236 615,47 | 9 236 615,47 | 9 236 615,47 | 100,0 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 36 961 370,34 | 36 626 422,25 | 36 626 422,25 | 36 611 222,25 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **78 064 287,71** | **267 195 616,38** | **267 195 616,38** | **265 727 802,28** | **99,5** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 14 446 375,64 | 12 978 561,54 | 89,8 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 252 749 240,74 | 252 749 240,74 | 100,0 |

На реализацию мероприятий по благоустройству территории округа в рамках программы в отчетном финансовом году направлено на 176 425 877,56 рублей (на 197,6 %) больше, чем в 2021 году.

На реализацию основного мероприятия *«Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок»* направлено 219 879 964,56 рублей. Плановые назначения исполнены на 99,3 %. На благоустройство направлены средства бюджета округа в сумме 12 096 388,27 рублей, субсидии из краевого бюджета в сумме 207 783 576,29 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию выросли на 180 968 369,65 рублей. В рамках мероприятия проведены работы по благоустройству общественных территорий, дворовых территорий, в том числе в рамках проекта «1000 дворов» (выполнено комплексное благоустройство 25 дворовых территорий).

На реализацию основного мероприятия *«Благоустройство территорий инициативного бюджетирования «Твой проект»* направлено 9 236 615,47 рублей, что составило 100 % от плановых назначений. Реализованы предусмотренные программой проекты: по благоустройству сквера в районе г. Артем, ул. Ленина, 9/2; благоустройству парка «Озеро лотосов»; по устройству пешеходных дорожек вдоль р. Озерные Ключи; по устройству детской игровой площадки в районе: г. Артем, пл. Ленина, 18.

По основному мероприятию *«Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»* расходы составили 36 611 222,25 рублей (100 % от плановых назначений). Выполнены работы по благоустройству общественных территорий: территории детского парка, г. Артем, ул. Кооперативная, 6 (2 этап), начаты работы по благоустройству пл. Ленина (центральная часть и территория между ул. Фрунзе и ул. Кирова, 1 этап).

По результатам реализации мероприятий программы фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы на конец года сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 23 817 656,76 рублей. В течение отчетного года общий объем финансирования программы не менялся.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 23 817 656,76 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 20 163 895,50 рублей, что составило 84,7 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,4 %.

Таблица 22 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения | 11 817 656,76 | 11 162 156,76 | 11 930 208,77 | 11 392 047,39 | 95,9 |
| Федеральный проект «Чистая вода» | 12 000 000,00 | 12 655 500,00 | 11 887 447,99 | 8 771 848,11 | 73,8 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **23 817 656,76** | **23 817 656,76** | **23 817 656,76** | **20 163 895,50** | **84,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 23 817 656,76 | 20 163 895,50 | 84,7 |

В 2022 году расходы на мероприятия по повышению надежности и качества функционирования муниципальных объектов систем водоснабжения и водоотведения по сравнению с 2021 годом выросли на 97,5 % за счет планирования и исполнения ассигнований на реализацию Федерального проекта «Чистая вода».

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения»* произведены расходы:

на обеспечение функционирования водопроводных насосных станций и водопроводных скважин (ремонт и содержание станций и скважин, оплата электроснабжения, исследование качества воды, дезинфекция, приобретение материалов для станций и скважин) – 530 588,01 рублей (58,4 % от плана), что больше расходов 2021 года на 193 946,26 рублей (на 57,6 %). Неполное исполнение обусловлено экономией, сложившейся по результатам закупок;

на обеспечение функционирования источников водоснабжения (ликвидация источников, инвентаризация источников, ремонт, чистка и дезинфекция источников, исследования качества воды) – 6 470 087,85 рублей (99,6 % от плана), что больше расходов 2021 года на 209 958,80 рублей (на 3,4 %);

на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных сетей водоснабжения и водоотведения – 1 499 349,53 рублей (91,7 % от плана). Неполное исполнение обусловлено расторжением контракта;

на актуализацию схемы водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа – 2 892 022,00 рублей (100,0 % от плана).

В рамках основного мероприятия *«Федеральный проект «Чистая вода»* произведены расходы:

на реконструкцию водопроводной сети Д300 мм на Д400 мм от водовода Д1200 мм до ВНС МПТФ, пос. Заводской (выполнение инженерных изысканий и проведение государственной экспертизы) – 4 606 469,02 рублей (100 % от плана);

на строительство водопроводной сети от ул. Волочаевской, 46 по ул. Нововокзальной, Любы Шевцовой, 2-я Пятилетка, 5-я Пятилетка, 6-я Пятилетка, Луговой в г. Артеме (выполнение инженерных изысканий и проведение государственной экспертизы) – 1 039 900,12 рублей (25,0 % от плана). Неполное исполнение обусловлено нарушением подрядчиком срока выполнения работ по контракту;

на строительство сети водоснабжения по ул. Тигровой от водопроводной сети Д400 мм по ул. Ульяновской в г. Артеме (выполнение инженерных изысканий и проведение государственной экспертизы) – 3 125 478,97 рублей (100 % от плана).

По результатам реализации программы за 2022 год фактические значения всех целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 360 000,00 рублей. В течение 2022 года объем финансового обеспечения программы уменьшен на 203 225,00 рублей (на 56,5 %).

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 156 775,00 рублей. Источниками финансирования программных мероприятий установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году на финансирование программных мероприятий направлено 146 775,00 рублей, что составило 93,6 % от плана.

Таблица 23 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы | 270 000,00 | 98 775,00 | 98 775,00 | 88 775,00 | 89,9 |
| Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции | 90 000,00 | 58 000,00 | 58 000,00 | 58 000,00 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **360 000,00** | **156 775,00** | **156 775,00** | **146 775,00** | **93,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 156 775,00 | 146 775,00 | 93,6 |

По сравнению с 2021 годом расходы по программе уменьшились на 41 667,25 рублей (на 22,1 %).

Расходы по основному мероприятию *«Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы»* (участие муниципальных служащих, а также лиц, впервые поступивших на муниципальную службу в обучающих семинарах; организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих по вопросам противодействия коррупции) исполнены на 89,9 % от плана. Неполное исполнение обусловлено наличием ограничений в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Расходы по основному мероприятию *«Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции»* (разработка и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности) исполнены на 100 % от плана.

По итогам реализации программы за 2022 год фактические значения всех целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

***Муниципальная программа «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 34 385 752,75 рублей. В течение 2022 года объем финансового обеспечения программы уменьшен на 2 356 640,10 рублей (на 6,9 %).

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) объем финансового обеспечения программы утвержден в сумме 32 029 112,65 рублей. Источниками финансирования программных мероприятий установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

Кассовое исполнение расходов по программе составило 13 532 123,70 рублей (42,2 % от плана). Низкое исполнение расходов обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований, запланированных на мероприятия по строительству подъездных автомобильных дорог, проездов по адресам: г. Артем, ул. Джамбула – Котельникова, г. Артем; в районе ул. Джамбула - Котельникова (мкр «Южный»); г. Артем, в районе ул. Чернышевского, в районе ул. Стрельникова; с. Кневичи, в районе пер. Грушевого; с. Ясное, в районе ул. Чернышева.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,3 %.

Таблица 24 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Образование земельных участков под строительство линейных объектов | 2 060 000,00 | 1 301 800,00 | 698 400,00 | 686 150,00 | 98,2 |
| Выполнение кадастровых работ | 405 000,00 | 405 000,00 | 402 975,00 | 345 783,78 | 85,8 |
| Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой | 31 920 752,75 | 30 322 312,65 | 30 927 737,65 | 12 500 189,92 | 40,4 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **34 385 752,75** | **32 029 112,65** | **32 029 112,65** | **13 532 123,70** | **42,2** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 32 029 112,65 | 13 532 123,70 | 42,2 |

По сравнению с 2021 годом расходы по программе снизились на 15 469 792,27 рублей (на 53,3 %), в основном, за счет снижения расходов, направляемых на работы по технологическому присоединению к электрическим сетям.

В рамках основного мероприятия «*Образование земельных участков под строительство линейных объектов»* средства бюджета направлены на подготовку документации по планировке территории земельных участков под строительство линейных объектов – 661 800,00 рублей (100 %); на подготовку межевого плана и постановку на государственный кадастровый учет земельных участков под строительство линейных объектов – 24 350,00 рублей (66,5 %). По сравнению с 2021 годом расходы бюджета по мероприятию увеличились на 399 600,00 рублей (на 139,5 %).

При исполнении основного мероприятия *«Выполнение кадастровых работ»* средства бюджета направлены на закрепление границ земельных участков на местности – 345 783,78 рублей (85,8 %). По сравнению с 2021 годом расходы на данное основное мероприятие уменьшились на 432 176,22 рублей (на 55,6 %).

Исполнение расходов, запланированных на реализацию основного мероприятия *«Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой»,* составило 40,4 % от плана:

не исполнены бюджетные ассигнования в размере 18 233 684,95 рублей, запланированные на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации, на корректировку проектной документации, на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объектам «Строительство подъездных автомобильных дорог, проездов по адресу: Приморский край, Артемовский городской округ, г. Артем, ул. Джамбула – Котельникова», «Строительство подъездных автомобильных дорог, проездов по адресу: Приморский край, Артемовский городской округ, г. Артем, в районе ул. Джамбула - Котельникова (мкр. «Южный»)», «Строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным (предоставляемым) на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, по адресу: Приморский край, г. Артем, в районе ул. Чернышевского, в районе ул. Стрельникова; с. Кневичи, в районе пер. Грушевого; с. Ясное, в районе ул. Чернышева». Причиной неисполнения является нарушение подрядной организацией сроков выполнения работ по инженерным изысканиям и разработки, корректировки проектно-сметной документации по вышеуказанным объектам;

не исполнены бюджетные ассигнования в размере 61 130,94 рублей, запланированные на подготовку технических условий на переустройство объекта электросетевого хозяйства по объектам «Строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам по адресу: Приморский край, Артемовский городской округ, с. Ясное, ул. Серебряная», «Строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам по адресу: Приморский край, Артемовский городской округ, с. Кневичи, пер. Русский». Причиной неисполнения является отсутствие необходимости в заключении муниципальных контрактов на выполнение указанных работ, в связи с выполнением подрядной организацией данных работ по согласию сторон;

бюджетные ассигнования, запланированные на работы по техническому присоединению к электрическим сетям (по адресу: Приморский край, Артемовский городской округ, с. Ясное, в районе ул. Зорге-2), исполнены в сумме 10 994 623,92 рублей (100 % от плана);

бюджетные ассигнования, запланированные на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с выполнением работ, оказанием услуг по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, личного подсобного хозяйства гражданам, имеющим трех и более детей, исполнены в сумме 1 505 566,00 рублей (91,9 % от плана, заявительный характер предоставления субсидий).

По итогам реализации программы в 2022 году фактическое значение одного целевого показателя (индикатора) программы сложилось выше плановых значений.

Фактические значения следующих целевых показателей (индикаторов) программы сложились ниже плановых значений (эффективность ниже 100%):

«Доля построенных линейных объектов от общего числа планируемых к строительству линейных объектов» - эффективность 95,71 %;

«Доля граждан, имеющих трех и более детей, обеспеченных земельными участками под строительство индивидуальных жилых домов, от общего количества граждан, включенных в реестр граждан, имеющих трех и более детей, подавших заявление о предоставлении бесплатно в собственность земельных участков на территории Артемовского городского округа» - эффективность 98,26 %;

«Доля субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение затрат по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, от планируемого числа субсидий» - эффективность 2,73 %.

***Муниципальная программа «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 66 743 474,33 рублей. В течение 2022 года решениями Думы Артемовского городского округа бюджетные ассигнования по программе увеличены на 581 985,54 рублей (на 0,9 %).

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год утвержден в размере 67 325 459,87 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 67 159 960,38 рублей (99,8 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 1,3 %.

Таблица 25 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 45 226 814,62 | 46 476 119,72 | 46 479 119,72 | 46 359 651,70 | 99,7 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 21 516 659,71 | 19 739 340,15 | 19 739 340,15 | 19 690 308,68 | 99,8 |
| Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа | 0,00 | 1 110 000,00 | 1 110 000,00 | 1 110 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **66 743 474,33** | **67 325 459,87** | **67 325 459,87** | **67 159 960,38** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов | 66 743 474,33 | 67 325 459,87 | 67 325 459,87 | 67 159 960,38 | 99,8 |

По сравнению с 2021 годом расходы по программе снизились на 6 245 726,65 рублей (на 8,5 %) за счет уменьшения ассигнований на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации Артемовского городского округа, а также на разработку градостроительной и иной документации.

По основному мероприятию *«Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений»* исполнены расходы:

1) на обеспечение деятельности МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема» на сумму 34 872 500,09 рублей, что составило 99,7 % от плановых назначений), в том числе средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу казенных учреждений (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 26 729 427,92 рублей (100 %), что на 1 322 781,16 рублей (на 5,2 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2 715 917,58 рублей (96,4 %), что на 289 150,72 рублей (на 9,6 %) меньше расходов прошлого года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 5 427 154,59 рублей;

2) на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу на сумму 219 685,03 рублей (99,9 % от плана), что на 1 424 468,10 рублей меньше расходов 2021 года;

3) на обеспечение деятельности МБУ «Архитектура и градостроительство» на сумму 11 267 466,58 рублей (100 % от плана). Рост расходов к уровню 2021 года составил 303 143,81 рублей (2,8 %).

По основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* отражены расходы на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации Артемовского городского округа. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 1 357 880,66 рублей (на 6,5 %).

На разработку градостроительной и иной документации в рамках основного мероприятия *«Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа»* направлено 1 110 000,00 рублей (100 % от плановых назначений). Оплачены работы по разработке архитектурных концепций и эскизных проектов для благоустройства центральной автобусной остановки, для благоустройства территорий, расположенных в районе от ул. Фрунзе, 42 до ул. Фрунзе, 54, в районе от ул. Фрунзе, 20 до ул. Симферопольской, 7, по ул. Фрунзе, 58 (ЗАГС), проекта и иной документации, необходимой для участия во всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды.

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактические значения всех целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Управление средствами бюджета Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете округа на 2022 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 24 998 478,74 рублей. В течение отчетного года общий объем финансирования программы не менялся.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) объем финансового обеспечения программы установлен в размере 24 998 478,74 рублей. Источник финансирования программы - средства бюджета Артемовского городского округ.

В 2022 году на финансирование программы направлено 24 522 824,56 рублей (98,1 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,5 %.

Таблица 26 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений | 2 373 100,00 | 2 373 100,00 | 2 373 100,00 | 2 373 100,00 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 22 625 378,74 | 22 625 378,74 | 22 625 378,74 | 22 149 724,56 | 97,9 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **24 998 478,74** | **24 998 478,74** | **24 998 478,74** | **24 522 824,56** | **98,1** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 24 998 478,74 | 24 522 824,56 | 98,1 |

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений»* средства бюджета направлены на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов для 75 муниципальных учреждений в целях автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджета, формирования, сбора и хранения бюджетной отчетности. Расходы на данные цели ниже расходов 2021 года на 190 340,00 рублей (на 7,4 %).

Расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа (основное мероприятие *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»)* по сравнению с 2021 годом снизились на 814 557,15 рублей (на 3,5 %).

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Развитие культуры в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 317 700 303,31 рублей. В течение 2022 года решениями о бюджете ассигнования по программе уточнены в сторону увеличения на 47 875 905,55 рублей (на 15,1 %) за счет увеличения ассигнований на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа; на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях; на реализацию Федерального проекта «Культурная среда».

Сводной бюджетной росписью плановые назначения по программе утверждены в сумме 364 296 066,49 рублей, что на 1 280 142,37 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов, распределенных в бюджет округа.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, межбюджетные трансферты.

В 2022 году на финансирование программы направлено 363 440 298,95 рублей (99,8 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 7,3 %.

Таблица 27 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры | 156 039 960,71 | 156 666 269,69 | 156 790 356,17 | 156 111 751,46 | 99,6 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры | 100 518 394,10 | 105 600 202,84 | 105 123 176,86 | 104 993 941,70 | 99,9 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда | 24 180 136,03 | 29 433 775,21 | 29 644 445,40 | 29 644 441,01 | 100,0 |
| Обеспечение населения музейными услугами | 13 763 969,34 | 13 840 691,91 | 13 938 907,94 | 13 918 248,83 | 99,9 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры | 7 106 228,36 | 9 252 008,74 | 8 467 776,64 | 8 441 200,29 | 99,7 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры | 142 000,00 | 142 000,00 | 142 000,00 | 141 450,00 | 99,6 |
| Мероприятия в области сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Артемовского городского округа | 864 336,80 | 0,00 |  |  |  |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 7 210 277,97 | 6 463 724,31 | 6 463 724,31 | 6 463 586,49 | 100,0 |
| Федеральный проект «Культурная среда» | 7 875 000,00 | 44 177 536,16 | 43 725 679,17 | 43 725 679,17 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **317 700 303,31** | **365 576 208,86** | **364 296 066,49** | **363 440 298,95** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 321 339 436,69 | 320 483 669,15 | 99,7 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 42 956 629,80 | 42 956 629,80 | 100, |

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета в сфере культуры в отчетном году увеличились на 56 965 926,93 рублей (на 18,6 %).

По основному мероприятию *«Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры»* осуществлены расходы на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа (детские школы искусств). По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели выросли на 11 378 965,70 рублей (на 7,9 %). В 2022 году средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу казенных учреждений (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) - 139 581 722,98 рублей (100 % от плана), что на 10 201 937,55 рублей (на 7,9 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 15 772 341,48 рублей (95,9 % от плана), что на 1 269 772,87 рублей (на 8,8 %) больше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 757 687,00 рублей (100 %).

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение населения услугами учреждений культуры»* средства бюджета направлены:

1) на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная система культурно-досуговых учреждений» Артемовского городского округа, в том числе:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 60 112 763,83 рублей (100 % от плана), что на 4 036 688,53 рублей (на 7,2 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 31 696 214,57 рублей (99,6 % от плана), что на 5 816 825,51 рублей меньше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 2 538 551,00 рублей (100 %);

2) на проведение общегородских мероприятий - 10 646 412,30 рублей (100 %), что на 3 097 532,89 рублей (на 41 %) больше расходов 2021 года.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию снизились на 0,5 %.

Расходы по основному мероприятию *«Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда»* по сравнению с 2021 годом выросли на 6 081 727,10 рублей (на 25,8 %). На обеспечение деятельности МКУК «Централизованная библиотечная система» исполнены расходы по следующим направлениям:

выплаты персоналу учреждения (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 20 134 153,85 рублей (100 % от плана), что на 1 992 468,89 рублей (на 11 %) больше расходов 2021 года;

закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 4 273 758,98 рублей (100 % от плана), что на 497 639,46 рублей (на 13,2 %) больше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 59 889,00 рублей (100 %);

на исполнение судебных решений – 22 000 рублей;

на приобретение оборудования, мебели в рамках мероприятия по модернизации муниципальных библиотек – 5 154 639,18 рублей. Приобретено: звуковое оборудование (акустические системы, микшерный пульт, вокальная радиосистема, подиум сценический и др.); оргтехника (принтеры, мониторы, системные блоки, телевизоры); офисное оборудование; мебель (стулья, диван, кресла, вешалки).

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение населения музейными услугами»* на обеспечение деятельности МКУ «Историко-краеведческий музей» произведены расходы:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) - 11 276 901,01 рублей (100 % от плана), что на 1 187 257,77 рублей (на 11,8 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2 555 547,82 рублей (99,2 % от плана), что на 3 % меньше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 85 800 рублей (100 %).

По сравнению с 2021 годом расходы на обеспечение деятельности муниципального музея выросли на 1 127 638,70 рублей (на 8,8 %).

На проведение ремонтных работ в учреждениях культуры по основному мероприятию *«Проведение ремонтных работ в муниципальных казенных учреждениях культуры»* в отчетном периоде направлено 8 441 200,29 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию увеличились в 6 раз или на 7 035 446,78 рублей. На проведение ремонтных работ направлены средства субсидий из краевого бюджета в сумме 3 941 632,51 рублей. За счет средств бюджета проведены работы:

Дворец культуры угольщиков: разработка проектной документации на устройство гидроизоляции фундамента здания, на устройство дренажа здания, проведение экспертизы проектной документации, ремонт студии звукозаписи;

ДК шахты «Амурская»: разработка проектной документации на капитальный ремонт крыши, перекрытий, проведение экспертизы проектной документации;

ДК «Любава»: ремонт покрытия сцены; текущий ремонт кровли;

клубы с. Ясное, с. Олений: экспертиза проектной документации капитального ремонта, капитальный ремонт зданий клубов; текущий ремонт кровли клуба с. Ясное.

В рамках реализации основного мероприятия «*Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры»* осуществлены расходы по приобретению огнетушителей, по контролю качества огнезащитной обработки кровли и огнезащитное покрытие деревянных конструкций здания библиотеки. По сравнению с 2021 годом расходы по мероприятию выросли на 107 250 рублей.

На обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* в 2022 году направлено 6 463 586,49 рублей, что на 1 032 096,62 рублей больше расходов 2021 года.

На реализацию Федерального проекта «Культурная среда» направлено 43 725 679,17 рублей (100 % от плановых назначений). Расходы произведены: за счет собственных источников бюджета на сумму 9 710 681,88 рублей, за счет субсидий из краевого бюджета - на сумму 34 014 997,29 рублей. В 2022 году произведены расходы:

на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации по объекту «Строительство Центра культурного развития по ул. Авиационной в с. Кневичи г. Артема», государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий – 5 409 515,12 рублей (100 % от плана);

на закупку видеостены и оборудования для музея в рамках мероприятия по техническому оснащению музеев - 2 637 335,22 рублей (100 %);

на капитальный ремонт систем водоотведения, водоснабжения помещений здания ДК «Любава», на капитальный ремонт системы электроснабжения и внутреннего освещения здания ДК «Диана» в рамках мероприятий по развитию сети учреждений культурно-досугового типа - 22 033 748,87 рублей (100 %);

на капитальный ремонт системы вентиляции, фундамента, кровли и фасада здания детской школы искусств в рамках мероприятий по государственной поддержки отрасли культуры - 13 645 079,96 рублей (100 %).

В 2022 году по сравнению с 2021 годом расходы на реализацию Федерального проекта увеличились на 33 081 259,01 рублей (на 310,8 %).

По итогам реализации мероприятий программы за 2022 год фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

Фактическое значение двух целевых показателей (индикаторов) «Доля детей, обучающихся в муниципальных казенных учреждениях дополнительного образования, подведомственных управлению культуры, туризма и молодёжной политики администрации Артемовского городского округа, от общей численности детей Артемовского городского округа», «Доля населения, посещающего выставки, экспозиции, демонстрации музейных коллекций, от общего количества населения Артёмовского городского округа» сложилось ниже плановых значений: эффективность 95,08 % и 87,04 % соответственно.

***Муниципальная программа «Доступная среда в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 113 996,52 рублей. В течение 2022 года объем финансирования программы не менялся.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ.

В 2022 году на финансирование программы направлено 1 071 580,52 рублей (96,2 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,02 %.

Таблица 28 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения | 922 580,52 | 922 580,52 | 955 580,52 | 922 580,52 | 100,0 |
| Обеспечение доступности к автомобильным дорогам общего пользования местного значения для инвалидов и других маломобильных групп населения | 191 416,00 | 191 416,00 | 191 416,00 | 149 000,00 | 77,8 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **1 113 996,52** | **1 113 996,52** | **1 113 996,52** | **1 072 580,52** | **96,2** |
| налоговых и неналоговых доходов | 1 113 996,52 | 1 113 996,52 | 1 113 996,52 | 1 072 580,52 | 96,2 |

По основному мероприятию программы *«Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения»* средства направлены на ремонт входа в здание МКУДО ДШИ № 2 (расширение дверного проема, устройство пандуса, ремонт крыльца, устройство наружной тактильной плитки, устройство внутренней тактильной плитки), на приобретение контрастной маркировки прозрачных дверей, ленты для маркировки дверных проемов, тактильно-визуальных знаков, портативной индукционной системы, кнопок вызова и соответствующих информационных табличек.

В рамках основного мероприятия «*Обеспечение доступности к автомобильным дорогам общего пользования местного значения для инвалидов и других маломобильных групп населения»* оплачены работы по устройству бордюрных пандусов вблизи пешеходных переходов.

По итогам реализации мероприятий программы за 2022 год фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете на 2022 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 2 027 323,37 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 178 070,78 рублей (на 8,8 %).

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 205 394,15 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

Кассовые расходы по программе составили 2 204 732,98 рублей (100,0 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,04 %.

Таблица 29 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 027 323,37 | 2 205 394,15 | 2 205 394,15 | 2 204 732,98 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **2 027 323,37** | **2 205 394,15** | **2 205 394,15** | **2 204 732,98** | **100,0** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 2 205 394,15 | 2 204 732,98 | 100,0 |

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию программы выросли на 134 027,45 рублей (на 6,5 %).

В рамках программы исполнены расходы на обеспечение деятельности отдела агропромышленного комплекса администрации Артемовского городского округа.

***Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 6 362 701,88 рублей. В течение года объем финансового обеспечения реализации мероприятий программы уточнен в сторону увеличения на 5 591 059,55 рублей (на 87,9 %) за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, изменения порядка формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 11 953 761,43 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 11 662 995,50 рублей, что составило 96,7 % от плана. Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено сложившейся экономией по результатам предоставления субсидии (одному субъекту малого предпринимательства субсидия предоставлена по фактически произведенным расходам).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,2 %.

Таблица 30 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 1 000 000,00 | 5 613 287,64 | 5 613 287,64 | 5 322 925,19 | 94,8 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 5 362 701,88 | 6 340 473,79 | 6 340 473,79 | 6 340 070,31 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **6 362 701,88** | **11 953 761,43** | **11 953 761,43** | **11 662 995,50** | **97,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 11 953 761,43 | 11 662 995,50 | 97,6 |

По сравнению с 2021 годом расходы на программные мероприятия выросли на 3 429 936,34 рублей (на 41,7 %).

На реализацию программы направлены средства бюджета:

по основному мероприятию *«Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства»* расходы составили 5 322 925,19 рублей, что на 2 322 925,19 рублей (на 77,4 %) больше расходов 2021 года. Средства бюджета были направлены на предоставление субсидий:

с целью возмещения части затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),– трем субъектам малого предпринимательства;

с целью возмещения части затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Артемовского городского округа, - трем субъектам малого предпринимательства;

с целью возмещения части затрат, связанных с осуществлением деятельности в сфере социального предпринимательства, - четырем субъектам малого предпринимательства;

по основному мероприятию *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* средства в размере6 340 070,31 рублей (100 % от плана) направлены на обеспечение деятельности управления потребительского рынка и предпринимательства администрации Артемовского городского округа. По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели выросли на 1 107 011,15 рублей (на 21,2 %).

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

***Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 927 323,37 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем финансирования программы увеличен на 5 798 320,84 рублей (в 2,9 раза) за счет планирования расходов на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения (средства межбюджетных трансфертов).

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по программе утверждены в сумме 8 725 644,21 рублей, что соответствует объему, утвержденному решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа, межбюджетные трансферты.

Бюджетные ассигнования на реализацию программы исполнены на 100 % (8 724 377,51 рублей).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,2 %.

Таблица 31 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа | 900 000,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 900 000,00 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 027 323,37 | 2 376 538,21 | 2 376 538,21 | 2 375 271,51 | 99,9 |
| Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения | 0,00 | 5 449 106,00 | 5 449 106,00 | 5 449 106,00 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **2 927 323,37** | **8 725 644,21** | **8 725 644,21** | **6 724 377,51** | **100,0** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 3 276 538,21 | 3 275 271,51 | 99,9 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 5 449 106,00 | 5 449 106,00 | 100,0 |

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию программы выросли на 5 922 486,86 рублей (в 3,1 раза).

В рамках исполнения основного мероприятия программы *«Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа»* средства в размере 900 000 рублей (100 % от плана) направлены на предоставление субсидий на оказание финансовой поддержки 7 социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа. По сравнению с 2021 годом расходы на финансовую поддержку выросли на 300 000 рублей (на 50 %).

На обеспечение деятельности отдела по работе с общественностью администрации Артемовского городского округа по основному мероприятию «*Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* направлено 2 375 271,51 рублей (99,9 % от плана), что на 173 380,86 рублей (на 7,9 %) больше расходов 2021 года.

В рамках исполнения основного мероприятия программы *«Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения»* средства в размере 5 449 106 рублей (100 % от плана) направлены на финансовое обеспечение затрат, связанных с реализацией 11 проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения: «Установка спортивной площадки на улице Широкой Артемовского городского округа», «Благоустройство улицы Тигровой в Артемовском городском округе», «Благоустройство дорог микрорайона «Лесной» в Артемовском городском округе», «Благоустройство дорог в районе домов № 44-58 ТОС «Светлогорская» Артемовского городского округа», «Безопасная улица», «Наш парк», «Прожектор радости», «Безопасность детей – главная забота», «Обустройство водоотведения на территории с. Ясного», «Благоустройство ул. Грибной с. Кролевцы Артемовского городского округа».

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне и выше плановых значений.

***Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете на реализацию программы на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 391 754 053,90 рублей. В результате внесенных в течение отчетного периода изменений в решение о бюджете, расходы по программе увеличены на 227 498 726,51 рублей (на 58,1 %): увеличены бюджетные ассигнования по основным мероприятиям программы: «Ремонт и содержание автомобильных дорог», «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог».

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 619 252 780,41 рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, межбюджетные трансферты.

В 2022 году на финансирование программы направлено 569 110 064,56 рублей, что составило 91,9 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 11,4 %.

Таблица 32 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог | 225 115 158,01 | 247 130 903,99 | 247 130 903,99 | 245 005 851,32 | 99,1 |
| Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений | 1 048 946,67 | 1 048 946,24 | 1 048 946,24 | 1 048 946,24 | 100,0 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог | 16 609 671,70 | 220 257 041,03 | 220 257 041,03 | 172 348 963,04 | 78,2 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 8 980 277,52 | 9 139 994,87 | 9 139 994,87 | 9 139 897,68 | 100,0 |
| Устройство и ликвидация временных объездов и искусственных сооружений на участках автомобильных дорог общего пользования местного значения | 0,00 | 1 675 894,28 | 1 675 894,28 | 1 566 406,28 | 93,5 |
| Федеральный проект «Дорожная сеть» | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **391 754 053,90** | **619 252 780,41** | **619 252 780,41** | **569 110 064,56** | **91,9** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 135 045 661,96 | 84 902 946,11 | 61,7 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 484 207 118,45 | 484 207 118,45 | 100,0 |

По сравнению с 2021 годом расходы на осуществление дорожной деятельности увеличились на 73 853 695,41 рублей (на 14,9 %).

На финансирование основного мероприятия *«Ремонт и содержание автомобильных дорог»* направлено 245 005 851,32 рублей, из них за счет межбюджетных трансфертов – 195 000 000 рублей. По сравнению с 2021 годом расходы по основному мероприятию уменьшены на 42 550 613,78 рублей (на 14,8 %).

В ходе реализации основного мероприятия произведены расходы:

1) на ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 216 481 385,37 рублей (99 % от плана), что на 17 045 005,67 рублей меньше расходов 2021 года;

2) на содержание автомобильных дорог в сумме 12 396 967,94 рублей, что на 12 574 099,20 рублей меньше расходов 2021 года;

3) на ремонт и содержание элементов обустройства автомобильных дорог (ремонт тротуаров, обустройство пешеходных переходов, обслуживание светофоров) в сумме 12 276 618,83 рублей (100 % от плана);

4) на обустройство остановочных пунктов в сумме 1 381 706,18 рублей (100 % от плана);

5) на обследование и оценку технического состояния автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в сумме 2 469 173,00 рублей (100 % от плана).

Запланированные расходы по основному мероприятию *«Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений»* исполнены на 100 %. За счет средств бюджета произведены работы по нанесению дорожной разметки вблизи образовательных организаций. В сравнении с 2021 годом расходы по мероприятию выросли на 291 294,54 рублей (на 38,4 %).

Финансирование основного мероприятия *«Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог»* по сравнению с 2021 годом увеличилось на 124 552 669,31 рублей (на 260,6 %). На реализацию мероприятия направлены собственные средства бюджета в размере 9 141 844,59 рублей, средства межбюджетных трансфертов в размере 163 207 118,45 рублей. План по расходам по мероприятию исполнен на 78,2 %. Средства бюджета направлены на капитальный ремонт (реконструкцию) автомобильных дорог, в том числе:

на реконструкцию объекта «Автомобильная дорога переулок Ремзаводской» (оплата работ по подготовке проектной документации, выполнению инженерных изысканий, проведенных в 2021 году; оплата работ осуществлена в 2022 году после получения положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий) – 2 664 754,80 рублей (100 % от плана);

на разработку проектно-сметной документации, государственную экспертизу проектно-сметной документации объекта капитального ремонта линейного объекта автомобильной дороги ул. Давида Шлемова, микрорайон «Лесной» - 306 786,45 рублей (100 %);

на реконструкцию автомобильного моста по ул. Кирова через реку Озерные Ключи, реконструкция объекта «Автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до микрорайона «Светлогорье»: ул. Буденного, ул. Светлогорская (от запасного въезда детского сада № 7 до ул. Буденного), пер. Буденного» - 169 377 421,79 рублей (78 % от плана). Неполное исполнение ассигнований связано с продлением сроков выполнения работ по реконструкции объекта «Автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до микрорайона «Светлогорье»: ул. Буденного, ул. Светлогорская (от запасного въезда детского сада № 7 до ул. Буденного), пер. Буденного» до июня 2023 года.

На обеспечение деятельности управления дорожной деятельности и благоустройства администрации Артемовского городского округа направлено 9 139 897,68 рублей, что составило 100 % от плана (основное мероприятие *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»*).

По основному мероприятию *«Устройство и ликвидация временных объездов и искусственных сооружений на участках автомобильных дорог общего пользования местного значения»* средства в сумме 1 566 406,28 рублей направлены на работы по ликвидации искусственного сооружения на участке автомобильной дороги, расположенной в районе ул. Кирова, дом 11. Бюджетные ассигнования исполнены на 93,5 %, что связано с расторжением муниципального контракта (работы выполнены на 1 566 406,28 рублей).

На реализацию *Федерального проекта «Дорожная сеть»* направлено 140 000 000 рублей (100 % от плана), из них: средства местного бюджета 14 000 000 рублей, средства межбюджетных трансфертов – 126 000 000 рублей.

Согласно отчету о ходе реализации программы в 2022 году фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне запланированных значений.

***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы первоначально утверждены в сумме 151 104 151,49 рублей. В течение 2022 года плановые назначения по программе увеличены на 45 546 742,70 рублей (на 30,1 %) за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, на реализацию Федерального проекта «Спорт - норма жизни» (реконструкция объектов капитального строительства, расположенных по адресу: г. Артем, пл. Ленина, 15а), за счет включения в бюджет ассигнований на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта.

Сводной бюджетной росписью плановые назначения по программе утверждены в сумме 196 616 003,40 рублей, что на 34 890,79 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение обусловлено уменьшением объема межбюджетных трансфертов, распределенных в бюджет округа.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа, межбюджетные трансферты.

В 2022 году кассовые расходы на реализацию программы составили 195 167 624,77 рублей (99,3 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 3,9 %.

Таблица 33 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 91 515 741,05 | 102 010 072,64 | 102 010 072,64 | 100 676 532,71 | 98,7 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку | 52 197 585,78 | 54 056 111,77 | 54 061 385,02 | 53 952 414,19 | 99,8 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях физической культуры и спорта | 27 950,00 | 27 350,00 | 27 350,00 | 27 350,00 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 4 061 674,22 | 4 295 763,81 | 4 295 763,81 | 4 289 895,94 | 99,9 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта | 0,00 | 23 072 703,14 | 23 057 688,00 | 23 057 688,00 | 100,0 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни» | 3 301 200,44 | 13 188 892,83 | 13 163 743,93 | 13 163 743,93 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **151 104 151,49** | **196 650 894,19** | **196 616 003,40** | **195 167 624,77** | **99,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 163 808 957,85 | 162 360 579,22 | 99,1 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 32 807 045,55 | 32 807 045,55 | 100,0 |

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию программы снизились на 17 594 297,99 рублей (на 8,3 %), за счет уменьшения средств бюджета, направленных на реализацию Федерального проекта «Спорт – норма жизни».

По основному мероприятию *«Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта»* осуществлены расходы:

1) на обеспечение деятельности МКУ «Центр физической культуры и спорта» в сумме 94 508 939,98 рублей, что составило 98,6 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом расходы на обеспечение деятельности учреждения выросли на 2 228 932,77 рублей (на 2,4 %). Средства бюджета направлены:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 53 729 168,46 рублей (99,8 % от плана), что на 1 815 746,25 рублей больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 29 761 499,12 рублей (96,1 % от плана), что на 1 893 133,92 рублей (на 6,0 %) меньше расходов 2021 года;

уплата налогов, сборов и иных платежей – 11 018 272,40 рублей (100 % от плана), что на 2 306 320,44 рублей (на 26,5 %) больше расходов 2021 года;

2) на проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов – 6 167 592,73 рублей (100 % от плана), что на 1 302 038,25 рублей (на 26,8 %) больше аналогичных расходов 2021 года.

По основному мероприятию *«Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку»* исполнены расходы на обеспечение деятельности спортивных школ, в том числе:

на выплаты персоналу учреждений (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) направлено 42 719 369,75 рублей (99,9 % от плана), что на 1 800 717,29 рублей (на 4,4 %) больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд направлено 8 457 500,24 рублей (98,8 % от плана), что на 158 831,20 рублей (на 1,8 %) меньше расходов 2021 года;

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 088 526,43 рублей (99,8 % от плана), что на 394 574,92 рублей (на 26,6 %) меньше расходов 2021 года;

на исполнение судебных актов – 6 296,17 рублей (100 % от плана);

на предоставление субсидий автономному учреждению (МАУ «СШ «Центр зимних видов спорта») направлено 1 680 721,60 рублей (100 % от плана), что на 533 949,64 рублей (на 46,6 %) больше расходов 2021 года.

По сравнению с 2021 годом расходы на обеспечение деятельности спортивных школ выросли на 1 733 773,60 рублей (на 3,3 %).

Расходы в рамках основного мероприятия *«Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях физической культуры и спорта»* исполнены на 100,0 %, учреждениями приобретены огнетушители, проведено мероприятие по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях.

Расходы на обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа в рамках основного мероприятия *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»* исполнены на 99,9 % от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели выросли на 1 009 889,57 рублей (на 30,8 %).

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию основного мероприятия *«Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта»,* исполнены на 100,0 %. На данное мероприятие направлены собственные средства местного бюджета в сумме 2 847 987,10 рублей, средства субсидий из краевого бюджета - в сумме 20 209 700,90 рублей.

В рамках основного мероприятия проведен ремонт физкультурно-оздоровительного комплекса учреждения МКУ «Центр физической культуры и спорта», задействованного в проведении VII Международных спортивных игр «Дети Азии», выполнено устройство ограждения стадиона МКУ СШ «Темп».

Бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию основного мероприятия *«Федеральный проект «Спорт - норма жизни»,* исполнены на 100,0 %. На данное мероприятие направлены собственные средства местного бюджета в сумме 566 399,28 рублей, средства субсидий из краевого бюджета - в сумме 12 597 344,65 рублей.

В рамках основного мероприятия произведены расходы:

1) на работы по реконструкции площадок в футбольное поле по адресу: Приморский край, г. Артем, пл. Ленина, 15а - 11 293 774,29 рублей (100,0 % от плана);

2) на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства – 884 536,08 рублей (100,0 % от плана);

3) на приобретение и поставку спортивного инвентаря и оборудования для развития массового спорта – 425 000,00 рублей (100,0 % от плана). Приобретено 50 комплектов коньков, 100 пар палок для занятий скандинавской ходьбой;

4) на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации – 560 433,56 рублей (100,0 % от плана). Приобретено спортивное оборудование, инвентарь и экипировка для спортивных школ.

По итогам исполнения программы за отчетный период фактические значения целевых показателей (индикаторов) сложились выше и на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете на реализацию программы запланировано 46 492 020,12 рублей. В течение отчетного финансового года расходы на программу уточнены в сторону уменьшения на 2 874 893,55 рублей (на 6,2 %) за счет уменьшения объема распределенных в бюджет округа межбюджетных трансфертов.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы утвержден в сумме 43 617 126,57 рублей.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В 2022 году на финансирование программы направлено 42 878 348,63 рублей (98,3 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,9 %.

Таблица 34 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Содействие в решении жилищной проблемы молодых семей | 46 492 020,12 | 43 617 126,57 | 43 617 126,57 | 42 878 348,63 | 98,3 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **46 492 020,12** | **43 617 126,57** | **43 617 126,57** | **42 878 348,63** | **98,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 10 468 188,27 | 10 468 644,27 | 100,0 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 33 148 938,30 | 32 409 704,36 | 97,8 |

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета на улучшение жилищных условий молодых семей уменьшились на 3,9 %.

В 2022 году оформлено и выдано 17 свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья.

В отчетном периоде по результатам реализации мероприятий программы фактическое значение целевого показателя (индикатора) программы сложилось ниже планового значения:

эффективность показателя «Доля молодых семей, улучшивших свои жилищные условия, от общего количества молодых семей, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий, на конец отчетного год» составило 98,7 %. Согласно пояснению (годовой отчет о ходе реализации программы), недостижение планового значения показателя обусловлено увеличением количества молодых семей, обратившихся за помощью в решении жилищных проблем за счет средств бюджета в рамках реализации программы.

***Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2025 годы»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 249 412 725,00 рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 32 179 476,53 рублей (на 12,9 %), за счет увеличения размера субсидии из краевого бюджета.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 280 444 487,39 рублей, что на 1 147 714,14 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение обусловлено уменьшением размера субсидии из краевого бюджета.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, средства краевого бюджета, средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в 2022 году направлено 272 899 476,53 рублей, что составило 97,3 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 5,4 %.

Таблица 35 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 0,00 | 57 779,19 | 57 779,19 | 57 779,19 | 100,0 |
| Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 249 412 725,00 | 281 534 422,34 | 280 386 708,20 | 272 841 697,34 | 97,3 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **249 412 725,00** | **281 592 201,53** | **280 444 487,39** | **272 899 476,53** | **97,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 283 006,71 | 276 052,53 | 97,5 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 280 161 480,68 | 272 623 424,00 | 97,3 |

В 2022 году на переселение граждан направлено на 72 840 540,73 рублей (на 36,4 %) больше, чем в 2021 году.

По основному мероприятию *«Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда»* произведены расходы по сносу аварийного жилищного фонда.

По основному мероприятию *«Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»* 272 841 697,34 рублей направлено на приобретение благоустроенных жилых помещений в муниципальную собственность Артемовского городского округа для переселения граждан из аварийного жилья. Из них средства местного бюджета составили 276 052,53 рублей, средства краевого бюджета и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 272 623 424,00 рублей.

По итогам реализации мероприятий программы за отчетный период эффективность целевых показателей (индикаторов) программы сложились ниже 100 %. Такая эффективность сложилась в связи с тем, что фактическое значение целевых показателей определяется по итогам завершения четвертого этапа реализации программы (этап: январь 2022 года – декабрь 2023 года). Средства бюджета в 2022 году направлены на приобретение 74 жилых помещений площадью 3 209,6 кв.м, которые будут переданы гражданам для заселения в 2023 году.

***Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 718 на финансирование программы планировались бюджетные ассигнования в сумме 25 501 819,51 рублей. Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) на финансирование программы запланировано 37 066 234,22 рублей (увеличение на 11 564 414,71 рублей или на 45,4 %): увеличены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в средствах массовой информации; увеличены бюджетные ассигнования на изготовление печатной продукции (изготовление и печать книжного издания, посвященного 84-летию города Артема); увеличены бюджетные ассигнования на мероприятия по обеспечению информационной безопасности; включены в бюджет ассигнования на приобретение оборудования.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 37 066 234,22 рублей, что соответствует решению о бюджете № 718 (в редакции от 02.12.2022).

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ.

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 36 055 355,28 рублей (97,3 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,7 %.

Таблица 36 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 12 182 610,02 | 18 686 635,27 | 18 686 635,27 | 17 695 598,39 | 94,7 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 13 319 209,49 | 18 379 598,95 | 18 379 598,95 | 18 359 756,89 | 99,9 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **25 501 819,51** | **37 066 234,22** | **37 066 234,22** | **36 055 355,28** | **97,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 37 066 234,22 | 36 055 355,28 | 97,3 |

По сравнению с 2021 годом расходы на программные мероприятия выросли на 26 243 768,39 рублей (на 37,4 %) за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа (исполнение мероприятий, связанных с информационной безопасностью).

В 2022 году в рамках реализации программы произведены расходы по основным мероприятиям программы:

1) *«Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления»:*

на подготовку и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления направлено 6 467 469,60 рублей (97,5 % от плана), что на 1 196 900,09 рублей больше расходов 2021 года;

на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в средствах массовой информации, направлено 8 713 403,54 рублей (91,7 % от плана, уменьшение объема опубликованных муниципальных правовых актов по сравнению с запланированным объемом). По сравнению с 2021 годом расходы на данные цели снизились на 619 927,46 рублей;

на изготовление печатной продукции (календари, полиграфическая и сувенирная продукции о жизнедеятельности Артемовского городского округа, книга, посвященная 84-летию города Артема) направлено 1 808 700 рублей (98 %);

на предоставление субсидии на оказание финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям, подведомственным управлению информации администрации Артемовского городского округа, в целях предупреждения банкротства направлено 543 525,25 рублей (100 %);

на приобретение оборудования (жесткие диски) направлено 162 500 рублей (100 % от плана).

2) *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»:*

на обеспечение деятельности управления информации администрации Артемовского городского округа направлено 8 523 022,02 рублей (99,8 %), что на 871 801,14 рублей больше расходов 2021 года;

9 836 734,87 рублей направлено на приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, компьютерной техники, на мероприятия по обеспечению информационной безопасности (приобретение лицензий на программное обеспечение).

По результатам реализации программы за отчетный период фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Создание и развитие системы жилищно-коммунальной инфраструктуры в сфере энергетики на территории Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 984 401,38 рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 4 546 754,42 рублей (на 229,1 %), за счет включения в программу мероприятий по газоснабжению Артемовского городского округа.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год установлен в размере 6 918 783,49 рублей, что на 387 627,69 рублей больше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022). Отклонение обусловлено увеличением объема субсидий из краевого бюджета, распределенных в бюджет округа.

Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, межбюджетные трансферты.

На мероприятия программы в 2022 году направлено 6 701 934,08 рублей, что составило 96,9 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,1 %.

Таблица 36 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения | 218 000,00 | 818 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 | 100,0 |
| Обеспечение населения твердым топливом (дровами) | 1 766 401,38 | 413 155,80 | 1 018 783,49 | 801 934,08 | 78,7 |
| Газоснабжение населения Артемовского городского округа | 0,00 | 5 300 000,00 | 5 300 000,00 | 5 300 000,00 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **1 984 401,38** | **6 531 155,80** | **6 918 783,49** | **6 701 934,08** | **96,9** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 6 141 703,14 | 5 924 853,73 | 96,5 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 777 080,35 | 777 080,35 | 100,0 |

По основному мероприятию *«Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения»* средства были направлены на содержание и обслуживание муниципальных, бесхозяйных сетей теплоснабжения.

В рамках основного мероприятия *«Обеспечение населения твердым топливом (дровами)»* средства бюджета направлены на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением населения Артемовского городского округа твердым топливом (дровами).

По основному мероприятию *«Газоснабжение населения Артемовского городского округа»* средства в сумме 5 300 000 рублей направлены на выполнение научно-исследовательских работ по корректировке схемы газоснабжения Артемовского городского округа.

По итогам реализации мероприятий программы в 2022 году фактическое значение целевого показателя (индикатора) программы сложилось на уровне плановых значений.

***Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 718 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 27 213 952,07 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете плановые назначения по программе уточнены в сторону увеличения на 2 332 955,48 рублей (на 8,6 %): увеличены бюджетные ассигнования, запланированные на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа, на формирование земельных участков под многоквартирными жилыми домами, на управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков в целях реализации полномочий Артемовского городского округа.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2022 год утвержден в размере 29 546 907,55 рублей. Источниками финансирования программных мероприятий программы установлены средства бюджета Артемовского городского округа.

В 2022 году на финансирование программных мероприятий направлено 29 132 825,14 рублей, что составило 98,6 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,6 %.

Таблица 37 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 499 999,99 | 2 697 627,05 | 2 697 627,05 | 2 426 911,70 | 90,0 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью | 0,00 | 370 500,00 | 370 500,00 | 370 500,00 | 100,0 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа | 500 000,00 | 1 594 880,00 | 1 594 880,00 | 1 452 499,99 | 91,1 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 26 213 952,08 | 24 883 900,50 | 24 883 900,50 | 24 882 913,45 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **27 213 952,07** | **29 546 907,55** | **29 546 907,55** | **29 132 825,14** | **98,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 29 546 907,55 | 29 132 825,14 | 98,6 |

По сравнению с 2021 годом расходы на реализацию программы выросли на 7 177 116,26 рублей (на 32,7 %) за счет увеличения расходов на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа, на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа.

В отчетном периоде исполнены расходы:

1) основное мероприятие *«Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности»:*

на мероприятия по независимой оценке рыночной стоимости объектов направлено 306 900,00 рублей, что составило 100 % от плана;

на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа направлено 1 879 891,70 рублей (87,4 % от плана). Низкое исполнение расходов сложилось в связи с неисполнением ассигнований, запланированных на разработку проектной документации по проведению сноса (демонтажа) объекта капитального строительства «Снос нежилого здания по адресу: г. Артем, ул. Кирова, 80» (по условиям контракта оплата производится после получения результатов государственной экспертизы, срок проведения государственной экспертизы - 14.03.2023), а также в связи с экономией бюджетных ассигнований, запланированных для оплаты за услуги теплоснабжения помещений, включенных в казну;

на проведение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС направлено 240 120,00 рублей (100 % от плана);

2) основное мероприятие *«Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью»*: на выполнение кадастровых работ в отношении объектов недвижимости, принимаемых в муниципальную собственность, направлено 370 500,00 рублей (100 % от плана);

3) основное мероприятие *«Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа»:*

на формирование земельных участков под многоквартирными жилыми домами направлено 581 000,00 рублей, что составляет 100 % от плана;

на управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков в целях реализации полномочий Артемовского городского округа направлено 871 499,99 рублей (86 %). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения закупок;

4) основное мероприятие *«Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа»:* на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа направлено 24 882 913,45 рублей, что на 5 780 950,32 рублей (на 30,3 %) больше расходов 2021 года.

По итогам реализации Программы в 2022 году фактические значения целевых показателей (индикаторов) сложились выше плановых значений.

Фактическое значение целевого показателя (индикатора) «Доля доходов, поступивших в бюджет Артемовского городского округа от использования муниципального имущества, в общем объеме собственных доходов, поступающих в бюджет Артемовского городского округа» сложилось ниже плановых значений (эффективность 94,9 %): доля доходов от использования муниципального имущества в общем объеме собственных доходов уменьшилась в связи со значительным увеличением общего объема собственных доходов, поступивших в бюджет округа. При этом план по поступлению в бюджет округа доходов от использования муниципального имущества выполнен на 116,65 %.

***Муниципальная программа «Благоустройство территории Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете на реализацию программы на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 182 942 491,94 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете бюджетные ассигнования по программе увеличены на 63 014 307,32 рублей (на 34,4 %): увеличены бюджетные ассигнования, запланированные на озеленение территории округа, на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства», на поддержание в нормативном состоянии бесхозяйных территорий и территорий общего пользования, на содержание и ремонт элементов благоустройства.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) на реализацию программы запланировано 245 956 799,26 рублей. Источниками финансирования программы установлены средства бюджета Артемовского городского округ, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 239 907 105,99 рублей (97,5 % от плановых назначений).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 4,8 %.

Таблица 38 (в рублях)

| Наименование  основного мероприятия | Утверждено решением  о бюджете | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| редакция  от 02.12.2021 № 718 | редакция  от 02.12.2022 № 48 | сумма | % |
| Содержание и благоустройство объектов озеленения | 8 436 501,09 | 9 766 951,09 | 9 766 951,09 | 9 734 947,03 | 99,7 |
| Благоустройство объектов социальной сферы | 171 170 003,85 | 232 853 861,17 | 232 853 861,17 | 226 932 680,16 | 97,5 |
| Содержание мест захоронения | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 2 999 399,98 | 100,0 |
| Возмещение недополученных доходов похоронным службам | 335 987,00 | 335 987,00 | 335 987,00 | 240 078,82 | 71,5 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **182 942 491,94** | **245 956 799,26** | **245 956 799,26** | **239 907 105,99** | **97,5** |
| налоговых и неналоговых доходов |  |  | 245 740 812,26 | 239 723 238,35 | 97,6 |
| межбюджетных трансфертов |  |  | 215 987,00 | 183 867,64 | 85,1 |

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета на мероприятия по благоустройству территории округа снижены на 6 999 988,96 рублей (на 2,8 %).

Расходы на мероприятия по озеленению территории округа в рамках основного мероприятия *«Содержание и благоустройство объектов озеленения»* составили 9 734 947,03 рублей (99,7 % от плана), что на 2 109 053,59 рублей (на 27,7 %) больше расходов 2021 года.

В рамках реализации основного мероприятия *«Благоустройство объектов социальной сферы»* средства бюджета направлены:

1) на поддержание в нормативном состоянии бесхозяйных территорий и территорий общего пользования – 16 174 189,98 рублей (95,8 % от плана). По сравнению с 2021 годом расходы выросли на 7 233 398,54 рублей (на 90,9 %). Оплачены работы по механизированной уборке несанкционированных свалок, услуги по сбору и транспортировке автомобильных шин и транспортировке ртутных ламп, по обращению с твердыми коммунальными отходами, по содержанию муниципальной территории «Бухта Муравьиная», по благоустройству пешеходных зон;

2) на содержание и ремонт элементов благоустройства – 10 341 054,48 рублей (95,5 %), что на 34 389 905,91 рублей (на 76,9 %) меньше расходов 2021 года. Произведены расходы: по содержанию и обслуживанию детских площадок, находящихся в муниципальной собственности; по благоустройству территорий мест общего пользования (замена части брусчатки в районе Дворца культуры «Угольщиков», ремонт подпорной стены по ул. Ворошилова 26); по ремонту лестничных маршей, расположенных по адресам: ул. Ворошилова, 38, Братская, 34, Пархоменко, 17, Михайловская, 17, с. Олений, ул. Силина, 42; по ремонту системы водоотвода ливневых стоков, расположенной на территории МБОУ СОШ № 4, с ул. Ленина, 4 до ул. Михайловская, 1А; на выполнение инженерно-геологических и инженерно-геодезических изысканий, техническое обследование прилегающих придомовых территорий жилых домов и ливневой канализации по ул. Счастливой 1, 3, 5, 7, 9 и др.;

3) на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» - 200 417 435,70 рублей (97,7 % от плана), что на 18 040 047,79 рублей (на 9,9 %) больше расходов 2021 года. В том числе произведены расходы:

на выплаты персоналу учреждения (с учетом страховых взносов) – 107 441 360,59 рублей (100 %), что на 10 426 439,85 рублей или на 10,7 % больше расходов 2021 года;

на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 91 184 561,76 рублей (95,1 %), с увеличением к расходам 2021 года на 8 565 659,87 рублей (на 10,4 %);

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 753 068,35 рублей (100 %);

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу – 38 445,00 рублей (100 %), что на 1 117 144,78 рублей или на 96,7 % меньше расходов 2021 года.

На санитарную очистку мест захоронения в рамках основного мероприятия *«Содержание мест захоронения»* в 2022 году направлено 2 999 399,98 рублей, что на 598,97 рублей меньше аналогичных расходов 2021 года.

Бюджетные ассигнования, запланированные на предоставление субсидий специализированным службам по вопросам похоронного дела на возмещение недополученных доходов, связанных с эвакуацией неопознанных безродных останков умерших или погибших на территории Артемовского городского округа, на возмещение стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти, в рамках основного мероприятия *«Возмещение недополученных доходов похоронным службам»,* исполнены на 74,5 %. Бюджетные ассигнования исполнены на сумму оказанных услуг, согласно предоставленных организациями документов.

По результатам реализации мероприятий программы за отчетный период фактические значения целевых показателей (индикаторов) программы сложились на уровне плановых значений.

В целях определения степени достижения целей и выполнения задач муниципальной программы заказчиком программы ежегодно осуществляется оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с Постановлением № 1890-па. Обобщенные результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год[[4]](#footnote-4) представлены в таблице:

Таблица 39

| *Вывод по результатам оценки эффективности*  *реализации муниципальных программ* | *количество программ* |
| --- | --- |
| эффективность снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 4 |
| эффективность находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов) | 12 |
| эффективность повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 9 |
| итого | 25 |

**2.7. Дефицит (профицит) бюджета. Анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа. Муниципальный долг**

Бюджет округа на 2022 год изначально планировался с дефицитом в размере 129 000 000 рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено привлечение кредитов от кредитных организаций.

В целях финансирования дефицита бюджета в 2022 году привлечен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в размере 129 000 000 рублей (договор 02/22 от 25.03.2022) сроком на пять лет.

Решением о бюджете (в редакции от 02.12.2022) дефицит бюджета утвержден в сумме 80 350 178,72 рублей (уменьшение по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 48 649 821,28 рублей или на 37,7 %). Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлены: бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (129 000 000 рублей); изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года (-48 649 821,28 рублей).

По итогам исполнения бюджета сложилось превышение доходов над расходами (профицит) на сумму 180 115 638,34 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составляет 129 000 000 рублей. Структуру муниципального долга на конец отчетного периода составляет бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

В структуре муниципального долга в 2022 году муниципальные гарантии отсутствуют.

Установленные подпунктами «б», «в» пункта 3 решения о бюджете объем муниципального долга (129 000 000 рублей), верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 1 января 2023 года (129 000 000,00 рублей) соблюдены.

Программа муниципальных внутренних заимствований в 2022 году исполнена на 100 % от утвержденного плана: привлечено бюджетных кредитов в размере 129 000 000 рублей, погашение основной суммы долга не осуществлялось.

Расходы *по обслуживанию муниципального долга* в отчетном периоде составили 99 665,73 рублей (98,2 % от плановых назначений). Произведено погашение процентов по бюджетному кредиту. Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета не превышает 15 % объема расходов бюджета округа, за исключением расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным статей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

**2.8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Думы Артемовского городского округа от 02.12.2021 № 718 «О бюджете Артемовского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в расходной части бюджета по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2022 год предусмотрено создание резервного фонда администрации Артемовского городского округа[[5]](#footnote-5) в размере 9 000 000,00 рублей, что составило 0,2 % от утверждённого решением о бюджете общего объема расходов, и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа, утвержденного постановлением администрации Артемовского городского округа от 09.02.2011 № 139-па «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа» (3 % от общего объема расходов).

В результате изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в решение о бюджете, бюджетные ассигнования резервного фонда увеличены на 41 968 309,93 рублей и составили 50 968 309,93 рублей (0,91 % от утвержденного решением о бюджете в редакции от 02.12.2022 общего объема расходов бюджета).

В отчете об исполнении бюджета бюджетные ассигнования по резервному фонду установлены в сумме 50 968 309,93 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 02.12.2022), в том числе:

плановые назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» установлены в сумме 19 552 703,38 рублей, что на 2 183 848,63 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете;

бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда в сумме 31 415 606,55 рублей запланированы по иным разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов.

Использование средств резервного фонда (целевая статья 9900012011) по подразделам классификации расходов бюджета составило:

Таблица 40 (в рублях)

| подраздел | Наименование подраздела | Решение  о бюджете  (в ред. от 02.12.2022) | Сводная  бюджетная  роспись | Кассовое  исполнение  за 2022 год | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0309 | Гражданская оборона | 715 500,00 | 876 645,00 | 876 645,00 | 100 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 1 790 362,34 | 1 790 362,34 | 1 790 362,34 | 100 |
| 0503 | Благоустройство | 16 493 399,15 | 16 493 399,15 | 16 493 399,15 | 100 |
| 0701 | Дошкольное образование | 1 920 026,62 | 2 085 946,86 | 2 085 946,86 | 100 |
| 0702 | Общее образование | 5 647 615,31 | 6 604 398,70 | 6 604 398,70 | 100 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 500 000,00 | 1 400 000,00 | 1 400 000,00 | 100 |
| 1102 | Массовый спорт | 2 164 854,50 | 2 164 854,50 | 2 164 854,50 | 100 |
| **ИТОГО** | | **29 231 757,92** | **31 415 606,55** | **31 415 606,55** | **100** |

Использование средств резервного фонда регламентировано Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа, утвержденным постановлением администрации Артемовского городского округа от 09.02.2011 № 139-па.

В соответствии с пунктом 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа в процессе исполнения бюджета средства резервного фонда могут направляться на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления городского округа, и не предусмотренных в бюджете городского округа.

Согласно распоряжениям администрации Артемовского городского округа, средства резервного фонда выделены и использованы на финансовое обеспечение следующих мероприятий:

Таблица 41

| Подраздел | Направление расходов | Сумма,  рублей |
| --- | --- | --- |
| 0309 Гражданская оборона | На закупку вещевого имущества, оргтехники в целях обеспечения мобилизации в Артемовском городском округе | 876 645,00 |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | На отлов, стерилизацию, вакцинацию, маркировку и выпуск в привычную среду обитания безнадзорных собак | 1 257 612,34 |
| На выполнение работ по обследованию мест дислокации животных без владельцев на территории Артемовского городского округа | 464 000,00 |
| На приобретение информационных табличек | 68 750,00 |
| 0503 Благоустройство | На выполнение работ по ремонту территорий общего пользования (пл. Ленина (центральная часть и территории между ул. Фрунзе и ул. Кирова)) - благоустройство детских площадок | 15 000 000,00 |
| На устройство лестничного марша по адресу: г. Артем, ул. Кржижановского – ул. Каширская | 893 478,40 |
| На устройство ливневой канализации в районе МБОУ СОШ № 10 | 599 920,75 |
| 0701 Дошкольное  образование | На выполнение работ по аварийному ремонту кровли МБДОУ детский сад № 9, мягкой кровли МБДОУ детских садов №№ 6, 34, 39, системы отопления МБДОУ детский сад № 34 | 2 085 946,86 |
| 0702 Общее образование | На выполнение работ по аварийному ремонту кровли МБОУ СОШ №№ 6, 7, 18, 22, МБОУ ОЦ «Перспектива»; мягкой кровли МБОУ СОШ №№ 10, 16; системы канализации МБОУ СОШ №№ 2, 6, 17, 22; системы водоснабжения и водоотведения МБОУ СОШ №№ 22, 31; системы отопления МБОУ «Гимназия № 2», МБОУ СОШ №№ 5, 10, 19; козырька главного входа МБОУ СОШ № 22; вентиляционных шахт и выхода на кровлю МБОУ СОШ № 16 | 6 233 118,70 |
| На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Артемовского городского округа, являющихся членами семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации, а также являющихся участниками специальной военной операции | 371 280,00 |
| 1003 Социальное  обеспечение населения | На оказание материальной помощи пострадавшим жителям Артемовского городского округа в связи с утратой или повреждением имущества | 200 000,00 |
| На оказание материальной помощи членам семей граждан, участников специальной военной операции | 1 200 000,00 |
| 1102 Массовый спорт | На выполнение работ по реконструкции объектов капитального строительства, расположенных по адресу: г. Артем, пл. Ленина,15 (реконструкция площадок в футбольное поле) | 2 164 854,50 |

Средства резервного фонда выделялись на заключение договоров (контрактов) о поставке продукции в целях обеспечения мобилизации в Артемовском городском округе, на проведение работ (закупку товаров) в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций, снижения ущерба окружающей природной среде и материальных потерь, проведения экстренных ремонтных и аварийно-восстановительных работ, проведения дополнительных мер, направленных на снижение негативных последствий для экономики Артемовского городского округа, предотвращения распространения и ликвидации очагов особо опасных болезней животных, а также для оказания материальной помощи жителям округа.

Мероприятия, на которые выделены и использованы бюджетные ассигнования из резервного фонда в 2022 году, являлись непредвиденными - в бюджете Артемовского городского округа на них не были предусмотрены бюджетные ассигнования.

**3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**3.1. Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год предоставлен администрацией Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2022 год, контрольно-счетная палата Артемовского городского округа сделала вывод, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2022 год.

3. Решением о бюджете на 2022 год показатели по доходам утверждены в сумме 4 427 447 960,67 рублей, по расходам – в сумме4 556 447 960,67 рублей, с дефицитом 129 000 000,00 рублей.

С учетом последующих изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет округа решениями Думы Артемовского городского округа, утверждены плановые назначения по доходам в сумме 5 521 917 939,57 рублей, по расходам – 5 602 268 118,29 рублей, дефицит бюджета *–* 80 350 178,72 рублей.

В отчете об исполнении бюджета плановые назначения по доходам отражены в сумме 5 521 917 939,57 рублей, по расходам - в сумме 5 634 594 801,71 рублей, дефицит бюджета *–* 80 350 178,72 рублей.Расхождения с показателями, утвержденными решением о бюджете Артемовского городского округа на 2022 год, составили по расходам – 32 326 683,42 рублей.

Общий объем плановых назначений по расходам соответствует сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022.

Отклонение общей суммы плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств).

4. Фактическое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2022 год по доходам составило 5 680 917 793,89 рублей (102,88 % к уточненному плану), по расходам –5 500 802 155,55 рублей (97,6 % к уточненному плану).

4.1.По доходам перевыполнение уточненного плана составило 158 999 854,32 рублей, невыполнение плана по расходам –133 792 646,16 рублей.

В том числе уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 73 407 732,24 рублей (4,28 %), по неналоговым доходамперевыполнен на 59 748 377,14 рублей (12,72 %),по безвозмездным поступлениям – перевыполнен на 25 843 744,94 рублей (0,77 %).

В 2022 году рост доходов составил 1 107 276 183,39 рублей(24,2 %)к доходам 2021 года*,* рост расходов бюджета составил 831 143 965,81 рублей(17,8 %)к расходам 2021 года.

По итогам года сложился профицит бюджета в сумме 180 115 638,34 рублей.

4.2.Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 411 638 084,64 рублей, увеличившись на 309 115 638,34 рублей (в 4 раза) по сравнению с остатком на конец 2021 года.Из них 199 249,23 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 411 438 835,41 рублей – средства местного бюджета.

Показатели исполнения бюджета в 2022 году по доходам выше на 9,48 процентных пункта по сравнению с 2021 годом.По расходам исполнение бюджета ниже на 0,1 процентных пункта.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, привлечен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 129 000 000,00 рублей.

5.В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 31,4 % общего объема расходов в 2022 году пришлось на 3 квартал, 33,9 % - на 4 квартал (в 2021 году – соответственно, 22,4 % и 38,3 %).

Показатель ритмичности исполнения бюджета округа по расходам по сравнению с 2021 годом уменьшился на 50,0 %, по доходам - на 30,8 %.

6.По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2021 году, доходы бюджета в 2022 году увеличились на 1 107 276 183,39 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 370 843 566,10 рублей, безвозмездные поступления увеличились на 736 432 617,29 рублей.

Показатель бюджетной обеспеченности доходами на одного жителя округа за отчетный год составил 50 116,61 рублей, рост к предыдущему году 24,94 % или 10 004,34 рублей (2021 год – 40 112,27 рублей, 2020 год – 33 301,97 рублей, 2019 год – 28 781,47 рублей).На рост показателя бюджетной обеспеченности, как и в предыдущие годы, повлиял уровень безвозмездных поступлений и уменьшение среднегодовой численности населения округа (на 662 человека).

Обеспеченность на одного жителя округа налоговыми и неналоговыми (собственными) доходами бюджета за 2022 год составила 20 439,01 рублей, что выше уровня 2021 года на 19,76 % или на 3 371,98 рублей (2021 год – 17 067,03 рублей, 2020 год – 14 422,05 рублей, 2019 год – 15 049,12 рублей).

7. Исполнение бюджета по доходам за 2022 год показало, что из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов по 10 плановые назначения выполнены и перевыполнены.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2022 год уточненный план по доходам отражен в сумме 5 521 917 939,57 рублей, что составляет124,72 % от первоначально утвержденного бюджета на 2022 год.

Фактическое исполнение по доходам бюджета составило 128,3 % от первоначально утвержденного плана.

8.Основными бюджетообразующими налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; земельный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; налог на имущество физических лиц.

Основными бюджетообразующими неналоговыми доходамиявляются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы.

9. В целях установления достоверности показателей кассового исполнения по доходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, проведена их сверка с показателями, отраженными в решении о бюджете № 718 (в редакции от 02.12.2022), в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127). Отклонений не выявлено.

10. В 2022 году бюджет округа по расходам исполняли 7 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля исполненных расходов приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (46,5 %), управление образования администрации Артемовского городского (42,7 %).

11. В целях финансирования дефицита бюджета в 2022 году привлечен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в размере 129 000 000 рублей. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год исполнена на 100 %: привлечено бюджетных кредитов в размере 129 000 000 рублей, погашение основной суммы долга не осуществлялось.

По состоянию на 01.01.2023 муниципальный долг составляет 129 000 000 рублей. Структуру муниципального долга на конец отчетного периода составляет бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации. В структуре муниципального долга в 2022 году муниципальные гарантии отсутствуют.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 99 665,73 рублей (погашение процентов по бюджетному кредиту).

По итогам исполнения бюджета сложилось превышение доходов над расходами (профицит) на сумму 180 115 638,34 рублей.

12. При сверке показателей кассового исполнения бюджета по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

13. Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 490 395 331,28 рублей, что составило 94,9 % от плана.

14. Решением о бюджете предусмотрено финансирование 25 муниципальных программ на общую сумму 5 092 427 943,26 рублей.

В отчетном финансовом году на исполнение программ направлено 5 010 406 824,27 рублей (97,9 % от плана по программным расходам).

По отношению к 2021 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 764 027 944,16 рублей (на 18 %).

На финансирование муниципальных программ направлено:

собственных доходов на сумму 1 908 988 295,99 рублей (38 % от общей суммы программных расходов);

средств межбюджетных трансфертов на сумму 3 101 418 528,28 рублей (62 % от общей суммы программных расходов).

По результатам реализации муниципальных программ за 2022 год:

эффективность реализации 4 программ снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации 12 программ находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации 9 программ повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов).

15. В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи шести национальных проектов: «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Жилье и городская среда», «Демография», «Образование», «Культура», «Экология».

На реализацию национальных проектов направлено 850 079 790,96 рублей, из них: собственные средства бюджета составили 37 020 356,33 рублей, средства межбюджетных трансфертов - 813 059 434,63 рублей.

16. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2022 год по доходам в сумме 5 680 917 793,89 рублей, по расходам – в сумме 5 500 802 155,55 рублей с профицитом бюджета в сумме 180 115 638,34 рублей.

Показатели отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения местного бюджета за 2022 год.

**3.2. Предложения**

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год контрольно-счетная палата Артемовского городского округа считает возможным предложить:

1. Администрации Артемовского городского округа:

1.1. Усилить контроль за соблюдением органами администрации Артемовского городского округа обязательств по своевременному и эффективному использованию расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края, в соответствии с правилами, порядками их предоставления и заключенными соглашениями.

1.2. Повысить качественный уровень внутреннего финансового аудита, в рамках которого, в том числе, должна подтверждаться достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета установленным требованиям законодательства.

1.3. В целях повышения эффективности программно-целевого управления:

1.3.1. Обеспечить своевременное утверждение изменений в действующие муниципальные программы Артемовского городского округа.

1.3.2. Заказчикам муниципальных программ при проведении годовой оценки эффективности реализации муниципальных программ соблюдать требования Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ и ведомственных целевых программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе, утвержденного постановлением администрации Артемовского городского округа от 29.07.2013 № 1890-па.

1.4. Продолжить совместную работу администрации Артемовского городского округа с главными администраторами доходов местного бюджета - федеральными органами государственной власти и органами государственной власти Приморского края по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет Артемовского городского округа и сокращению задолженности по налоговым и неналоговым доходам бюджета Артемовского городского округа.

Управлению муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа активизировать претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по администрируемым собственным неналоговым доходам (по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; по аренде муниципального недвижимого имущества; от реализации муниципального имущества).

2. Главным администраторам бюджетных средств, заказчикам муниципальных программ:

2.1. Обеспечить в текущем финансовом году исполнение показателей муниципальных программ в полном объеме, с учетом оценки эффективности реализации муниципальных программ и достигнутых результатов.

2.2. Повысить в текущем финансовом году качество управления муниципальными финансами в части:

- минимизации объема изменений в ходе исполнения бюджета городского округа;

- обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах;

- равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года;

- сокращения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной дебиторской задолженности;

- обеспечения достижения показателей результативности по передаваемым Артемовскому городскому округу субсидиям на участие в реализации национальных проектов и решение вопросов местного значения.

3. Администрации Артемовского городского округа рассмотреть предложения контрольно-счетной палаты, отраженные в настоящем заключении, и с их учетом обеспечить повышение качества и уровня исполнения бюджета Артемовского городского округа в 2023 году.

4. Думе Артемовского городского округа:

4.1. Рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2022 год.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Л.А. Салкова

1. Далее в заключении в качестве плановых назначений по расходам применяются показатели сводной бюджетной росписи. [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее - Постановление № 1890-па [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее - МП [↑](#footnote-ref-3)
4. на основании оценки эффективности реализации программ, осуществленной заказчиками программ [↑](#footnote-ref-4)
5. далее – резервный фонд [↑](#footnote-ref-5)